

ZARZĄDZENIE Nr 51/2019

Wójta Gminy w Radkowie

z dnia 15 listopada 2019 r.

w sprawie wprowadzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Gminie Radków

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 i art. 33 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.), oraz art. 861 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Wprowadzam do stosowania w Gminie Radków procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR), stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.
2. Obowiązek stosowania procedury dotyczy Urzędu Gminy w Radkowie oraz jednostek budżetowych Gminy Radków.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy, kierownikom referatów i pracownikom Urzędu Gminy w Radkowie oraz dyrektorom/kierownikom jednostek budżetowych Gminy Radków.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 grudnia 2019 r.



WÓJT
GMINY RADKÓW
Dominik
mgr Jarosław Dominik

Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Gminie Radków

Rozdział I

Podstawy prawne

Procedura została opracowana na podstawie:

- 1) art. 86a-86o - Dział III/rozdział 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).
- 2) objaśnień podatkowych Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 r. – Informacje o schematach podatkowych (MDR).

Rozdział II

Postanowienia wstępne, definicje

1. Niniejsza procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych:
 - a) ustala jednolite zasady stosowania przez Urząd Gminy w Radkowie oraz jednostki budżetowe Gminy Radków wymogów określonych w art. 86a-86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.),
 - b) obejmuje zasady postępowania w zakresie takich schematów podatkowych, których występowanie w Urzędzie Gminy w Radkowie oraz jednostkach budżetowych Gminy Radków - uwzględniając specyfikę działalności jednostki samorządu terytorialnego - uznano za prawdopodobne,
 - c) nie obejmuje zasad postępowania dotyczących schematów podatkowych transgranicznych, z uwagi na znikome prawdopodobieństwo zaangażowania w ww. schematy (w sytuacji potencjalnego zaangażowania w schemat transgraniczny, z chwilą podjęcia pierwszych czynności związanych z jego planowaniem bądź wdrożeniem - obowiązki w tym zakresie należy ustalić w oparciu o brzmienie obowiązujących przepisów prawa),

d) nie obejmuje zasad postępowania jednostek budżetowych (z wyłączeniem Urzędu Gminy w Radkowie) w zakresie rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych, które to zasady ww. jednostki organizacyjne - jako płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych- winny opracować we własnym zakresie w przypadku, gdy przychody lub koszty tych jednostek w roku poprzedzającym rok obrotowy przekroczą równowartość 8.000.000 zł zgodnie z art. 86l § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa .

2. Ilekroć w niniejszej instrukcji jest mowa o:

- 1) **Gminie** - należy przez to rozumieć Gminę Radków;
- 2) **Urzędzie** - należy przez to rozumieć Urząd Gminy w Radkowie;
- 3) **referacie** - należy przez to rozumieć jednostkę organizacyjną Urzędu Gminy w Radkowie;
- 4) **jednostce** - należy przez to rozumieć jednostkę organizacyjną będącą jednostką budżetową Gminy Radków;
- 5) **Specjaliście ds. schematów podatkowych** – należy przez to rozumieć osobę wyznaczoną przez Wójta Gminy Radków jako odpowiedzialną za prawidłowe realizowanie obowiązków w zakresie raportowania informacji o schematach podatkowych; Specjalistą ds. schematów podatkowych może być Skarbnik Gminy Radków lub inny pracownik Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu;
- 6) **osobach odpowiedzialnych za czynności związane z MDR** – należy przez to rozumieć pracowników odpowiedzialnego za przekazywanie informacji o schematach podatkowych Specjaliście ds. schematów podatkowych tj. dyrektorów/kierowników jednostek oraz kierowników referatów Urzędu;
- 7) **ustawie o VAT** - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.);
- 8) **Ordynacji podatkowej** - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.);
- 9) **KAS** – należy przez to rozumieć Krajową Administrację Skarbową;
- 10) **schemacie podatkowym** - należy przez to rozumieć uzgodnienie, które:
 - a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
 - c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;
- 11) **schemacie podatkowym standaryzowanym** - należy przez to rozumieć 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;

- 12) **schemacie podatkowym transgranicznym** - należy przez to rozumieć 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;
- 13) **NSP** - należy przez to rozumieć numer schematu podatkowego;
- 14) **uzgodnieniu** - należy przez to rozumieć czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;
- 15) **wdrażaniu** - należy przez to rozumieć 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 ze schematem, także gdy podejmowanie decyzji lub przeprowadzanie czynności dotyczy wykonania schematu przez inny podmiot,
 - b) pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych ze schematem,
 - c) dokonywanie innych czynności będących elementem schematu lub
 - d) oferowanie czynności wskazanych w lit. a-c, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności bądź przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy;
- 16) **udostępnianiu** - należy przez to rozumieć:
 - a) oferowanie schematu korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o schemacie bądź przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji lub
 - b) przekazywanie korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o schemacie, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;
- 17) **korzyści podatkowej** - należy przez to rozumieć:

- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego bądź obniżenie jego wysokości,
 - b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
 - c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku bądź 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 o VAT, 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;
- 18) **kryterium głównej korzyści** - należy przez to rozumieć przyjęcie na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, iż podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedyną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia;
- 19) **kryterium kwalifikowanego korzystającego** – należy przez to rozumieć kryterium, które uważa się za spełnione, jeżeli przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000 euro lub jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2.500.000 euro lub jeżeli korzystające jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 23m ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.) lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.) z takim podmiotem; w przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z przepisami ww. ustaw w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów - zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych; obowiązek przekazywania informacji o schemacie podatkowym nie powstaje, gdy schemat podatkowy inny niż

transgraniczny dotyczy korzystającego, dla którego nie jest spełnione kryterium kwalifikowanego korzystającego;

20) **kryterium transgranicznym** - należy przez to rozumieć uzgodnienie, 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 648 ze zm.), lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1115 ze zm.)

- 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;

21) **ogólnej cesze rozpoznawczej** - należy przez to rozumieć właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,
- b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,

- c) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,
- d) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliczoną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,
- e) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,
- f) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,
- g) czynności prowadzą do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,
- h) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy: – nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%, – płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,
- i) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,
- j) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,
- k) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane

w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane;

22) **szczególnej cesze rozpoznawczej** - należy przez to rozumieć właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:
 - odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,
 - odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,
- b) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,
- c) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
- d) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,
- e) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 648 ze zm.) lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie,
- f) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:
 - które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
 - które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca

zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych

– jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1115 ze zm.),

- g) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,
- h) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,
- i) pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia;

23) **innej szczególnej cesze rozpoznawczej** - należy przez to rozumieć właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł,
- b) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,

- c) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25.000.000 zł,
- d) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł;
- 24) **promotorze** - należy przez to rozumieć 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;
- 25) **korzystającym** - należy przez to rozumieć osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą 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;
- 26) **wspomagającym** - należy przez to rozumieć 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;
- 27) **podmiocie powiązanym** – należy przez to rozumieć podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden sposób z niżej wymienionych, polegający na tym,

iż osoba fizyczną, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej:

- a) uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,
- b) uczestniczy w sprawowaniu kontroli nad innym podmiotem poprzez udział kapitałowy, który uprawnia do ponad 25% praw głosu,
- c) 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) jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu.

Rozdział III

Zakres przedmiotowy i podmiotowy stosowania procedury wewnętrznej oraz zasady odpowiedzialności

1. Procedura wewnętrzna określa zasady postępowania obejmujące określone czynności bądź działania mające na celu przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, w szczególności:
 - 1) przesłanki schematu podatkowego wskazane w załączniku Nr 1 do niniejszej procedury;
 - 2) czynności i działania, których nie uznaje się za schemat podatkowy - nie podlegające obowiązkom informacyjnym (określone w załączniku Nr 2 do niniejszej procedury);
 - 3) kategorie podmiotów zobowiązanych do przekazywania informacji o schematach podatkowych, w charakterze których może występować Gmina;
 - 4) środki stosowane w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - 5) zasady przechowywania dokumentów i informacji, ochrony danych osobowych oraz zasady kontroli.
2. Wskazane w niniejszej procedurze obowiązki, w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych dotyczą schematów, w ramach których pierwszej czynności związanej z ich wdrożeniem dokonano po dniu 1 listopada 2018 r.
3. Procedura wewnętrzna dotyczy wszystkich osób odpowiedzialnych za czynności związane z MDR oraz pracowników jednostek, którzy są bądź mogą być zaangażowani w czynności dotyczące schematu podatkowego, w szczególności zaś osób podejmujących uzgodnienia, działania lub wykonujących czynności mające wpływ na rozliczenia

podatkowe (w szczególności podatku VAT Gminy, podatków lokalnych oraz pracowników Urzędu realizujących obowiązki płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych).

4. Osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR zobowiązują do podpisania oświadczenia o zapoznaniu się z procedurą wewnętrzną oraz jej przestrzegania (zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do niniejszej procedury).
5. Kierowników referatów Urzędu oraz dyrektorów/kierowników jednostek zobowiązują do dokonania stosownych zmian w zakresach czynności, udzielenia niezbędnych upoważnień oraz określenia zakresu odpowiedzialności podległych pracowników wykonujących czynności w zakresie analizy potencjalnych schematów podatkowych.
6. Osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR zobowiązują do zapoznania z niniejszą procedurą wewnętrzną współpracujących z Gminą radców prawnych, doradców podatkowych, rewidentów, adwokatów i notariuszy, którzy w ramach podejmowanych przez siebie czynności mogą występować w roli promotora schematów podatkowych lub w roli podmiotu wspomagającego.
7. Wskazane w niniejszej procedurze obowiązki w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych Szefowi KAS oraz podmiotom trzecim zaangażowanym w schemat podatkowy realizuje Specjalista ds. schematów podatkowych.
8. Specjalista ds. schematów podatkowych może dysponować pełnomocnictwem do wypełniania wszelkich obowiązków dotyczących raportowania schematów podatkowych w imieniu Gminy, z wyjątkiem przypadków, gdy obowiązki te wynikają ze schematów dotyczących podatków, w zakresie których jednostki są odrębnymi podatnikami lub płatnikami.
9. Określone niniejszą procedurą obowiązki w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych Specjaliście ds. schematów podatkowych wypełniają osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR, działające z ramienia poszczególnych jednostek budżetowych Gminy, w szczególności dyrektorzy/kierownicy jednostek oraz kierownicy referatów Urzędu. Powyższe informacje przekazywane winny być niezależnie od faktu, czy o danym schemacie podatkowym mogły posiadać informację także inne jednostki organizacyjne Urzędu lub jednostki organizacyjne Gminy.
10. Specjalista ds. schematów podatkowych, przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach, ocenia zasadność dokonanego zgłoszenia pod kątem obowiązków MDR, a w przypadku uznania, że wystąpiły wszystkie przesłanki

pozwalające stwierdzić wystąpienie schematu podatkowego – przekazuje do Szefa KAS informację, na zasadach opisanych w niniejszej procedurze.

11. Specjalista ds. schematów podatkowych nie ponosi odpowiedzialności za nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych, o których nie został poinformowany w sposób i w terminach wskazanych w niniejszej procedurze.
12. Pracownicy jednostek nie wdrażają, nie udostępniają ani nie występują w charakterze wspomagającego z własnej inicjatywy (tj. bez polecenia służbowego). W przypadku naruszenia powyższego postanowienia pracownik staje się wyłącznym podmiotem obowiązków ustawowych w zakresie raportowania schematów podatkowych.
13. Naruszenie obowiązków określonych w niniejszej procedurze traktowane będzie jako niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków pracowniczych.
14. Naruszenie obowiązków wskazanych w niniejszej procedurze może skutkować poniesieniem odpowiedzialności karnej skarbowej za przestępstwa lub wykroczenia określone w art. 80f ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1694 ze zm.), zgodnie z brzmieniem którego:

„ § 1. Kto wbrew obowiązkowi: 1) nie przekazuje właściwemu organowi informacji o schemacie podatkowym albo przekazuje informacje po terminie, 2) nie przekazuje właściwemu organowi danych dotyczących podmiotów, którym udostępniono standaryzowany schemat podatkowy, albo przekazuje je po terminie, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.

§ 2. Tej samej karze podlega, kto wbrew obowiązkowi nie składa informacji, o której mowa w art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

§ 3. Karze określonej w § 1 podlega również, kto wbrew obowiązkowi:

- 1) nie informuje pisemnie podmiotu obowiązującego do przekazania schematu podatkowego o tym obowiązku lub robi to po terminie;
- 2) nie przekazuje podmiotowi obowiązującemu do przekazania schematu podatkowego danych, o których mowa w art. 86f § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, dotyczących schematu podatkowego lub robi to po terminie;
- 3) nie informuje pisemnie podmiotów obowiązujących do przekazania informacji o schemacie podatkowym, o tym, że nie przekaże informacji o schemacie podatkowym lub robi to po terminie;
- 4) nie występuje do podmiotu zlecającego czynności z odrębnym pismem o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego, lub robi to po terminie.

§ 4. Kto wbrew art. 86i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa posługuje się unieważnionym NSP, podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.

§ 5. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1-4, podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.”

Rozdział IV

Raportowanie schematów podatkowych przez promotora

1. Postanowienia rozdziału IV dotyczą wyłącznie schematów, w zakresie których dana jednostka może występować w charakterze promotora schematu podatkowego.
2. Jednostka występuje w charakterze promotora w przypadku gdy opracowuje, oferuje, udostępnia, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy w działalności podmiotu trzeciego.
3. Jednostka występuje również w charakterze promotora w przypadku, gdy opracowuje, oferuje, udostępnia, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy w działalności jednostki organizacyjnej, będącej odrębnym podatnikiem lub płatnikiem podatku, którego dotyczy dany schemat podatkowy.
4. W przypadku pełnienia roli promotora przez jednostkę, osoba odpowiedzialna za czynności MDR przekazuje Specjaliście ds. schematów podatkowych informację o udostępnionym lub wdrożonym schemacie podatkowym nie później niż w terminie 14 dni od dnia następującego po dniu udostępnienia lub przygotowania do wdrożenia schematu podatkowego bądź dokonania pierwszej czynności związanej z jego wdrożeniem - w zależności od tego, które z tych zdarzeń wcześniej wystąpi.
5. Informacja o schemacie podatkowym zawiera:
 - 1) dane identyfikujące przekazującego informację;
 - 2) rodzaj zgłaszanego schematu (schemat podatkowy standaryzowany, schemat podatkowy inny niż standaryzowany);
 - 3) wskazanie przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy, w tym cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację;
 - 4) wskazanie przepisów prawa podatkowego znajdujących zastosowanie w schemacie podatkowym (ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawa o VAT, ustawa o podatku akcyzowym, ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych, Ordynacja podatkowa, bądź inne);

- 5) opis schematu podatkowego/opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy/czynności dokonywanych w ramach schematu i ich chronologii/celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć,
 - 6) wskazanie szacunkowej wartości przedmiotu schematu/korzyści podatkowej;
 - 7) wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu;
 - 8) wskazanie etapu, na jakim znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie dokonania czynności w ramach schematu;
 - 9) wskazanie danych identyfikujących podmioty uczestniczące/mające uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które schemat może mieć wpływ, w tym korzystającego, któremu udostępnia się schemat podatkowy;
 - 10) wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym np. wspomagających, jeżeli występują.
6. Specjalista ds. schematów podatkowych może zwrócić się do osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR o dostarczenie dodatkowych informacji, innych niż wskazane w ust. 5, niezbędnych dla przekazania informacji Szefowi KAS.
 7. Specjalista ds. schematów podatkowych przekazuje Szefowi KAS informację MDR-1 o schemacie podatkowym, w zakresie którego jednostka występuje w charakterze promotora, w terminie 30 dni od dnia następującego po dniu udostępnienia lub przygotowania do wdrożenia schematu podatkowego bądź dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem tego schematu - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
 8. W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych, informacja MDR-1 przekazywana jest przez Specjalistę ds. schematów podatkowych do Szefa KAS wyłącznie w zakresie schematu udostępnionego pierwszemu korzystającemu, z podaniem danych identyfikujących pierwszego korzystającego oraz danych innych osób uczestniczących w tym schemacie lub obowiązanych do przekazania informacji o tym schemacie podatkowym.
 9. W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych, w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału, Specjalista ds. schematów podatkowych przekazuje do Szefa KAS dodatkową informację MDR-4, zawierającą dane identyfikujące każdego korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy standaryzowany w trakcie tego kwartału

oraz dane innych osób uczestniczących w tych schematach lub obowiązanych do przekazania informacji o tych schematach, wraz z podaniem NSP schematu standaryzowanego.

10. Specjalista ds. schematów podatkowych przekazuje informacje Szefowi KAS drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>), zgodnie z zakresem danych przewidzianych odpowiednio w formularzu MDR-1 i MDR-4.
11. Informacje, o których mowa w ust. 10 podpisywane są przez Wójta Gminy Radków lub Specjalistę ds. schematów podatkowych bądź innego pracownika upoważnionego przez Wójta Gminy Radków.
12. W przypadku gdy korzystającym jest podmiot trzeci, Specjalista ds. schematów podatkowych informuje pisemnie korzystającego o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu.
13. W przypadku gdy w terminie składania informacji MDR-1, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Specjalista ds. schematów podatkowych informuje o tym pisemnie korzystającego będącego podmiotem trzecim oraz przekazuje mu dane dotyczące schematu podatkowego, uwzględnione w informacji MDR-1.
14. W przypadku, w którym jednostka występując w charakterze promotora schematu podatkowego, zleca wykonanie czynności dotyczącej schematu podatkowego podmiotowi wspomagającemu, Specjalista ds. schematów podatkowych informuje pisemnie wspomagającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności przez podmiot wspomagający. Postanowienia ust. 12 stosuje się odpowiednio.

Rozdział V

Raportowanie schematów podatkowych przez korzystającego

1. Postanowienia niniejszego rozdziału dotyczą wyłącznie schematów, w zakresie których jednostka występuje w charakterze korzystającego.
2. Postanowienia rozdziału V nie obowiązują w przypadku schematów podatkowych, w zakresie których jednostka została poinformowana przez promotora schematu podatkowego o nadanemu schematowi NSP, którego poprawność i ważność została potwierdzona za pomocą internetowego narzędzia dostępnego na stronie Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>).

3. Postanowienia rozdziału V nie obowiązują również w przypadku schematów podatkowych, w zakresie których jednostka została pisemnie poinformowana przez promotora, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z podaniem wszystkich informacji dotyczących schematu, wskazanych przez promotora w formularzu MDR-1 złożonym Szefowi KAS.
4. Postanowienia rozdziału V nie obowiązują także w przypadku schematów podatkowych, o których mowa w rozdziale IV ust. 3 niniejszej procedury, w zakresie których Specjalista ds. schematów dopełnił obowiązków promotora, wskazanych w rozdziale IV.
5. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR przekazuje Specjaliście ds. schematów podatkowych informacje dotyczące wdrażanych schematów podatkowych w terminie 14 dni od dnia następującego po dniu udostępnienia lub przygotowania schematu podatkowego do wdrożenia bądź dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem tego schematu - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
6. Informacja zawiera odpowiednio dane o których mowa w rozdziale IV ust. 5-6.
7. Specjalista ds. schematów podatkowych przekazuje informacje o schematach podatkowych Szefowi KAS drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego służącego generowaniu dokumentów MDR i ich składaniu do Szefa KAS, dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>), zgodnie z zakresem danych przewidzianych w formularzu MDR-1.
8. Informacje, o których mowa w ust. 7 podpisywane są przez Specjalistę ds. schematów podatkowych bądź innego pracownika upoważnionego przez Wójta Gminy Radków.
9. W przypadku, w którym jednostka występując w charakterze korzystającego ze schematu podatkowego, zleca wykonanie czynności dotyczącej schematu podatkowego podmiotowi wspomagającemu, Specjalista ds. schematów podatkowych, informuje pisemnie wspomagającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności przez wspomagającego. W przypadku gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, wspomagający jest o tym informowany pisemnie wraz z podaniem danych dotyczących schematu, wskazanych w informacji MDR-1.
10. W przypadku zaangażowania jednostki w schemat podatkowy w charakterze korzystającego, Specjalista ds. schematów podatkowych przekazuje informację o zaangażowaniu w schemat podatkowy wszystkim osobom odpowiedzialnym za czynności związane z MDR, celem zapewnienia właściwej identyfikacji i wykonania obowiązków, o których mowa w rozdziale VII.

Rozdział VI

Raportowanie schematów podatkowych przez wspomagającego

1. Postanowienia niniejszego rozdziału dotyczą sytuacji, w których jednostka uczestniczy w schemacie podatkowym w charakterze wspomagającego, czyli udziela pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.
2. Postanowienia rozdziału VI nie obowiązują w przypadku schematów podatkowych, w zakresie których jednostka została poinformowana o nadanemu schematowi NSP (którego poprawność i ważność została potwierdzona na stronie Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>)), najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności w charakterze wspomagającego.
3. Postanowienia rozdziału VI nie obowiązują również w przypadku schematów podatkowych, w zakresie których jednostka została pisemnie poinformowana przez promotora lub korzystającego, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z podaniem wszystkich informacji dotyczących schematu wskazanych w informacji MDR-1, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności w charakterze wspomagającego.
4. Postanowienia rozdziału VI nie obowiązują także w przypadku schematów podatkowych, o których mowa w rozdziale IV ust. 3 niniejszej procedury, w zakresie których Specjalista ds. schematów dopełnił obowiązków promotora, o których mowa w rozdziale IV niniejszej procedury.
5. W przypadku gdy pracownik, przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach, powziął podejrzenie, że dokonywane przez niego czynności mogą dotyczyć schematu podatkowego, zobowiązany jest poinformować o tym fakcie osobę odpowiedzialną za czynności związane z MDR, w dniu powzięcia podejrzenia co do istnienia schematu podatkowego.
6. Osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR zobowiązane są informować Specjalistę ds. schematów podatkowych o każdym uzasadnionym przypadku otrzymania informacji, o której mowa w ust. 5, najpóźniej w ciągu 2 dni roboczych od otrzymania tej informacji.
7. W przypadku, w którym otrzymana informacja wzbudza wątpliwości Specjalisty ds. schematów podatkowych co do występowania schematu podatkowego, w ciągu 3 dni roboczych od otrzymania informacji (nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, o którym mowa w ust. 5), Specjalista występuje z pismem do promotora lub

korzystającego o przekazanie pisemnego oświadczenia, że schemat podatkowy nie występuje.

8. W terminie, o którym mowa w ust. 7, Specjalista ds. schematów podatkowych zawiadamia również Szefa KAS (z wykorzystaniem formularza MDR-2) o powzięciu wątpliwości co do występowania schematu podatkowego w działalności podmiotu trzeciego wraz z podaniem dnia, w którym powzięto powyższą wątpliwość oraz liczby podmiotów, do których skierowano pisma, o których mowa w ust. 7.
9. W przypadku gdy Specjalista ds. schematów podatkowych, przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach uzna, że schemat podatkowy występuje, przekazuje on do Szefa KAS informację MDR-1 w terminie 30 dni od dnia następnego po dniu wykonania jednostkę czynności w charakterze wspomagającego lub w terminie 30 dni od dnia następnego po dniu udostępnienia schematu podatkowego, przygotowania do wdrożenia lub dokonania pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
10. W przypadku schematów standaryzowanych zastosowanie względem wspomagającego mają odpowiednio zasady postępowania wskazane w rozdziale IV ust. 8 i 9.
11. Specjalista ds. schematów podatkowych przekazuje informacje MDR-1, MDR-2 i MDR-4 drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego, dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>).
12. Informacje, o których mowa w ust. 11 podpisywane są przez Wójta Gminy Radków lub Specjalistę ds. schematów podatkowych bądź innego pracownika upoważnionego przez Wójta Gminy Radków.

Rozdział VII

Raportowanie osiągniętych korzyści podatkowych

1. W przypadku uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z zastosowania schematu podatkowego lub dokonania czynności będącej elementem schematu podatkowego, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, przekazuje Specjaliście ds. schematów podatkowych informację o zastosowaniu schematu podatkowego.
2. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego przekazywana Specjaliście ds. schematów podatkowych zawiera:
 - 1) NSP tego schematu podatkowego, a w przypadku braku NSP - informacje, o których mowa w rozdziale IV ust. 5 procedury;

- 2) opis czynności dokonanej w danym okresie rozliczeniowym lub korzyści osiągniętej w danym okresie rozliczeniowym;
 - 3) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego, jeżeli została uzyskana w danym okresie rozliczeniowym.
3. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego przekazywana jest Specjaliście ds. schematów podatkowych najpóźniej w terminie 10 dni przed upływem terminu złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej podatku objętego schematem, za okres rozliczeniowy, w którym zastosowano schemat podatkowy.
 4. Specjalista ds. schematów podatkowych przekazuje informację o zastosowaniu schematu podatkowego do Szefa KAS w terminie złożenia deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym zastosowano schemat podatkowy.
 5. Specjalista ds. schematów podatkowych przekazuje informację o zastosowaniu schematu podatkowego do Szefa KAS drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>), zgodnie z zakresem danych przewidzianych w formularzu MDR-3.
 6. Informacja składana jest Szefowi KAS na formularzu MDR-3 pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i podpisywana jest przez Wójta Gminy Radków bądź osobę zastępującą.
 7. Jeżeli schemat nie posiada NSP, informacja MDR-3 zawiera również dane dotyczące schematu podatkowego, zgodnie z zakresem formularza MDR-1.
 8. Jeżeli dane dotyczące schematu podatkowego odbiegają od danych zawartych w otrzymanym potwierdzeniu nadania NSP lub informacji przekazanej przez promotora lub wspomagającego, Specjalista ds. schematów podatkowych w składanej informacji MDR-3 modyfikuje te dane w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.

Rozdział VIII

Zasady przechowywania informacji i dokumentacji oraz przetwarzania danych osobowych

1. Jednostka, która przekazała informacje o schemacie przechowuje:
 - 1) kopie dokumentów i informacji związanych z uczestnictwem jednostki w schemacie podatkowym w charakterze korzystającego, promotora lub wspomagającego;

- 2) dowody potwierdzające każdorazowe przekazanie informacji o schematach podatkowych Inspektorowi ds. schematów podatkowych (MDR);
 - 3) zbiorcze zestawienia ww. informacji,
przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym przekazano informację o danym schemacie podatkowym Inspektorowi ds. schematów podatkowych.
2. Specjalista ds. schematów podatkowych przechowuje:
- 1) wszelkie dokumenty i informacje dotyczące schematów podatkowych otrzymane od osób odpowiedzialnych za czynności związane z MDR w danej jednostce;
 - 2) dowody potwierdzające każdorazowe przekazanie informacji o schematach podatkowych Szefowi KAS lub podmiotom trzecim zaangażowanym w dany schemat podatkowy;
 - 3) zbiorcze zestawienia ww. informacji,
przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym przekazano informację o danym schemacie podatkowym Szefowi KAS lub podmiotowi trzeciemu.

Rozdział IX

Zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Pracownicy zobowiązani są do zgłaszania Specjaliście ds. schematów podatkowych wszelkich naruszeń, potencjalnych naruszeń lub powzięcia wątpliwości co do przestrzegania obowiązków wynikających z niniejszej procedury lub przepisów prawa z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych.
2. Zgłoszenia dokonywane są anonimowo w formie pisemnej - pocztą elektroniczną lub korespondencyjnie.
3. Zgłoszenie powinno zawierać:
 - 1) wskazanie, na czym polega naruszenie obowiązków wynikających z niniejszej procedury lub przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych,
 - 2) uzasadnienie naruszenia obowiązków lub przepisów,
 - 3) datę lub okres, w którym nastąpiło naruszenie.

4. Po odebraniu zgłoszenia, w terminie nie dłuższym niż 10 dni od dnia otrzymania zgłoszenia, Specjalista ds. schematów podatkowych przeprowadza czynności mające na celu ustalenie okoliczności rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń obowiązków wynikających z niniejszej procedury lub przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych. Z czynności sporządzany jest raport, który zawiera ostateczne ustalenia w zakresie informacji przekazanych w zgłoszeniu.
5. W zależności od okoliczności danego zgłoszenia, Specjalista ds. schematów podatkowych podejmuje niezwłoczne działania naprawcze mające na celu dopełnienie obowiązków wynikających z przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych. Działania naprawcze podejmowane są w sposób nakierowany na zminimalizowanie ryzyka ewentualnej odpowiedzialności karno-skarbowej.
6. Specjalista ds. schematów podatkowych podejmuje działania następcze polegające na zapobieżeniu występowaniu naruszeń w przyszłości.
7. Tożsamość i dane pracownika dokonującego zgłoszenia oraz osoby, której zarzuca się dokonanie naruszenia podlegają ochronie prawnej zgodnie z przepisami o ochronie danych osobowych. Specjalista ds. schematów podatkowych zobowiązuje się do zachowania należytej staranności w celu zachowania w najwyższym stopniu poufności w przypadku ujawnienia tożsamości osoby dokonującej zgłoszenia oraz osoby, której zarzuca się dokonanie naruszenia.
8. Specjalista ds. schematów podatkowych zobowiązuje się nie ujawniać osobom trzecim danych osoby dokonującej anonimowego zgłoszenia i podejmuje wszelkie czynności zapewniające ochronę przed działaniami o charakterze represyjnym, czy dyskryminacją pracowników dokonujących anonimowych zgłoszeń.

Rozdział X

Zasady kontroli wewnętrznej/audytu przestrzegania przepisów w zakresie realizacji obowiązków dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Kontrolę wewnętrzną/audyt przestrzegania przepisów o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej wykonują dyrektorzy/kierownicy jednostek oraz kierownicy referatów Urzędu w ramach prowadzonej kontroli zarządczej, lub inne - upoważnione przez Wójta Gminy Radków osoby - w ramach kontroli planowanej bądź audytu.

2. Celem kontroli wewnętrznej/audytu jest zapewnienie właściwego wypełniania obowiązków informacyjnych poprzez przestrzeganie przepisów prawa dotyczących raportowania schematów podatkowych oraz zasad określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej.
3. Kontrola wewnętrzna/audyt winny być prowadzone w oparciu o przepisy regulujące prowadzenie kontroli zarządczej danej jednostki organizacyjnej Gminy.
4. Dyrektorzy/kierownicy zobowiązani są do uwzględniania w składanych sprawozdaniach o stanie kontroli zarządczej informacji, zapewniającej o wdrożeniu i realizacji procedur w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze.
5. Specjalista ds. schematów podatkowych pozostaje w bieżącym kontakcie z osobami odpowiedzialnymi za czynności związane z MDR, celem monitorowania sytuacji występowania i właściwego identyfikowania schematów podatkowych.
6. Specjalista ds. schematów podatkowych monitoruje zmiany przepisów dotyczących schematów podatkowych, a także ich interpretacji i praktyki stosowania przez organy podatkowe oraz podejmuje wszelkie działania niezbędne dla ewentualnej aktualizacji zakresu i sposobu wykonywania obowiązków wskazanych w niniejszej procedurze.
7. W przypadku otrzymania przez Specjalistę ds. schematów podatkowych powiadomienia o podejrzeniu naruszeń przez jednostkę przedmiotowych przepisów - występuje on z wnioskiem do Wójta Gminy Radków o przeprowadzenie kontroli wewnętrznej/audytu w ramach tzw. kontroli doraźnej.
8. Ujawnione w trakcie kontroli wewnętrznej/audytu nieprawidłowości wymagają wyjaśnienia i szczegółowego opisu w ustaleniach kontroli, opatrzonej datą jej sporządzenia i stwierdzenia nieprawidłowości oraz podpisem osoby przeprowadzającej kontrolę.
9. W przypadku ujawnienia w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych konieczne jest doprowadzenie do stanu wymaganego przepisami prawa, chociażby termin realizacji obowiązków w tym zakresie upłynął.
10. Postanowienia niniejszego rozdziału nie uchybiają postanowieniom planów kontroli i audytów wewnętrznych.

Rozdział XI

Postanowienia końcowe i sankcje

1. Niniejsza procedura wewnętrzna wchodzi w życie z dniem wprowadzenia.
2. Wszelkie zmiany procedury wymagają formy pisemnej.
3. Niedopełnienie obowiązków, o których mowa w art. 86l Ordynacji podatkowej przez podmioty, wskazane w art. 86l § 1, zagrożone jest karą pieniężną w wysokości do 2.000.000 zł., nakładaną w drodze decyzji przez Szefa KAS.
4. W przypadku stwierdzenia prawomocnym wyrokiem sądu popełnienia czynu, wymienionego w art. 80f ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy, przez promotora będącego osobą fizyczną zatrudnioną lub faktycznie otrzymującą wynagrodzenie od podmiotu, o którym mowa w art. 86l § 1, który nie dopełnił obowiązków, o których mowa w art. 86l – kara pieniężna może zostać nałożona w wysokości do 10.000.000 zł.
5. W sprawach nieuregulowanych procedurą obowiązującą:
 - 1) przepisy prawa powszechnie obowiązującego, w tym w szczególności przepisy:
 - a) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), dotyczące raportowania schematów podatkowych,
 - b) Działu IVA ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.) - w zakresie nakładania kar pieniężnych.;
 - 2) Objaśnienia podatkowe Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 r. „Informacje o schematach podatkowych (MDR)“.



Załącznik Nr 1
do Procedury wewnętrznej w zakresie
przeciwdziałania niewywiązywaniu się
z obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych (MDR)
w Gminie Radków
- Przesłanki schematu podatkowego

PRZESŁANKI SCHEMATU PODATKOWEGO

1. Tabela Nr 1

KRYTERIA	TAK	NIE
I. KWALIFIKOWANY KORZYSTAJĄCY		
II. GŁÓWNA KORZYŚĆ PODATKOWA		
III. OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA - to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
1) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,		
2) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,		
3) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,		
4) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocioną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,		
5) 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,		
6) 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,		
7) 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,		
8) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy: a) nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%, b) płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,		
9) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,		
10) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pkt. 2 i 3,		

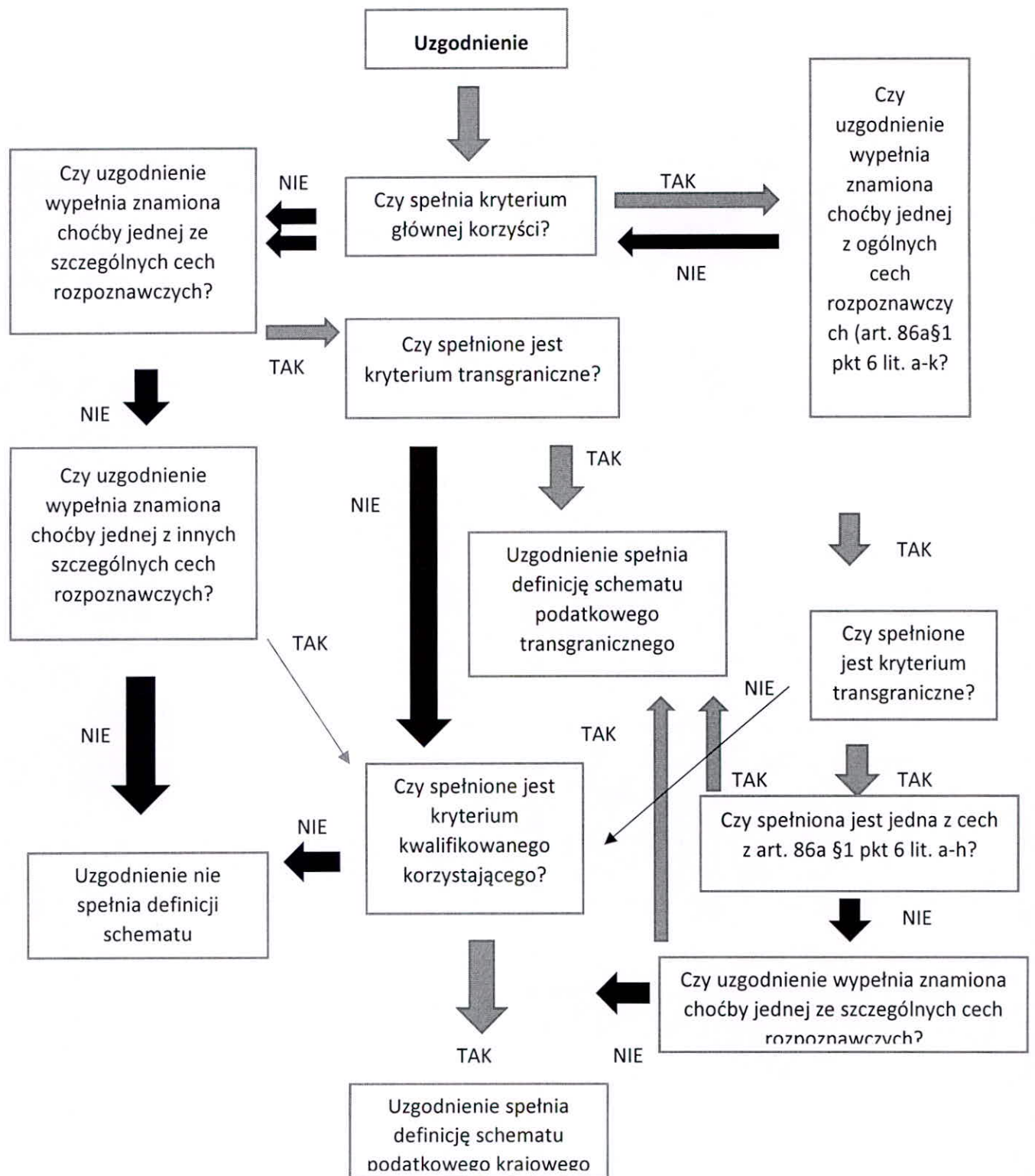
11) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w pkt. 1-3 było faktycznie respektowane.		
IV. SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA - to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
1) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz: a) odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, b) odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,		
2) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,		
3) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,		
4) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,		
5) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. z 2019 r. poz. 648 ze zm.) 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,		
6) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych: a) które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej, b) które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych c) jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 r. poz. 723 ze zm.),		
7) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,		
8) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,		
9) 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;		
V. INNA SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA - to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
1) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł (słownie: pięć milionów złotych),		

2) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł (słownie: pięć milionów złotych), jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,		
3) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 ze zm.) lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865), wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25.000.000 zł (słownie: dwadzieścia pięć milionów złotych),		
4) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł. (słownie: pięć milionów złotych).		

2. Tabela Nr 2

KRYTERIUM	SCHEMAT PODATKOWY	SCHEMAT PODATKOWY TRANSGRANICZNY	SCHEMAT PODATKOWY STANDARYZOWANY
Kryterium kwalifikowanego korzystającego	TAK	NIE	TAK
Główna korzyść podatkowa + ogólna cecha rozpoznawcza	TAK	TAK	TAK
Szczególna cecha rozpoznawcza	TAK	TAK	TAK
Inna szczególna cecha rozpoznawcza	TAK	NIE	TAK

3. Procedura oceny, czy dana czynność (uzgodnienie) może kreować wystąpienie obowiązku informacyjnego na podstawie przepisów o schematach podatkowych



Załącznik Nr 2
do Procedury wewnętrznej w zakresie
przeciwdziałania niewywiązywaniu się
z obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych (MDR)
w Gminie Radków
- Wykaz działań, czynności, uzgodnień,
których nie uznaje się za schemat
podatkowy

WYKAZ DZIAŁAŃ, CZYNNOŚCI, UZGODNIEŃ
KTÓRYCH NIE UZNAJE SIĘ ZA SCHEMAT PODATKOWY

1. Wykaz obejmuje listę działań, czynności, uzgodnień, wykonywanych w ramach zadań realizowanych przez Gminę Radków, których zgodnie z aktualnie dostępną wiedzą oraz objaśnieniami podatkowymi nie uznaje się za schemat podatkowy, w szczególności:
 - 1) sposób działania, przyjęcie rozwiązania zgodnego ze stanem faktycznym/zdarzeniem przyszłym i stanowiskiem Gminy opisanym we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w przypadku gdy:
 - a) organ podatkowy wyda interpretację, w której uzna stanowisko Gminy za prawidłowe lub
 - b) Gmina w toku postępowania odwoławczego uzyska rozstrzygnięcie sądu administracyjnego potwierdzające prawidłowość stanowiska przedstawionego we wniosku o wydanie interpretacji;
 - 2) stosowanie przez jednostkę prewspółczynnika wskazanego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywanych towarów i usług dla celów dzielnosci gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193) oraz wskaźnika proporcji zgodnie z art. 90 ustawy o VAT;
 - 3) opracowanie i wdrożenie procedur rozliczenia VAT w związku z centralizacją, procedur odliczania podatku VAT przez Urząd i jednostki w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową;
 - 4) szkolenia, porady i wsparcie (o charakterze informacyjnym) dla pracowników Urzędu i jednostek dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach;
 - 5) umowy barterowe – dotyczących świadczenia jednej usługi w zamian za inną, w sytuacji gdy każda ze stron wystawia fakturę, a ich płatność jest kompensowana (podatek VAT jest odprowadzany do urzędu skarbowego);
 - 6) odliczanie podatku VAT z tytułu nabycia towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną (np. usługi i materiały związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostek), zgodnie z rodzajem wykonywanej działalności - odpowiednio według wskaźnika proporcji (art. 90 ustawy o VAT) i/lub prewskaźnika (art. 86 ust. 2a ustawy o VAT lub odliczany w 100% - w przypadku pełnego prawa do odliczenia (brak odliczenia w przypadku działalności zwolnionej lub niepodlegającej ustawie o VAT);
 - 7) nabycie towarów i usług związanych z utrzymaniem nieruchomości wykorzystywanych do działalności opodatkowanej podatkiem VAT (np. koszty centralnego ogrzewania, energii elektrycznej, wody i kanalizacji, koszty remontów i materiałów) – przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;

- 8) czynsz za wynajem lub dzierżawę lokali mieszkalnych i użytkowych, gruntów rolnych i innych nieruchomości – przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
- 9) sprzedaż środków trwałych i nieruchomości przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
- 10) naliczanie opłat za media (woda, ścieki, energia elektryczna, c.o.) w lokalach oddawanych w najem - przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
- 11) refakturowanie opłat za media (woda, ścieki, energia elektryczna) - przy zastosowaniu właściwych stawek VAT;
- 12) użyczenie lokalu/nieruchomości, gdy biorący w użyczenie zwolniony jest z opłaty czynszu, natomiast ponosi opłaty dodatkowe (media) z podatkiem VAT;
- 13) użyczenie lokalu bez opłat na działalność organizacji pozarządowych, harcerskich, kombatanckich, OSP, kół gospodyń wiejskich itp. (podatku VAT nie odlicza się);
- 14) zastępcze wykonanie - obciążanie wykonawców refakturami w przypadku braku zakończenia robót lub braku napraw gwarancyjnych;
- 15) kary umowne - naliczanie kar umownych i obciążanie wykonawców notami obciążeniowymi;
- 16) budowa/modernizacja/remont na rzecz innych jednostek:
 - a) na cele działalności niepodlegającej lub zwolnionej – nie odlicza się podatku VAT,
 - b) wyłącznie na cele działalności gospodarczej – VAT odlicza się w 100%;
 - c) na cele tzw. działalności „mieszanej” – odliczanie podatku VAT odpowiednią proporcją w zależności od rodzaju prowadzonej działalności;
- 17) sprzedaż złomu, np. w ramach przebudowy/budowy drogi lub zniszczenia oznakowania bądź w inny sposób pozyskanego materiału w formie złomu wystawiany jest przez firmę złomującą dokument PZ, dostawa udokumentowana jest fakturą wystawianą przez Gminę;
- 18) sprzedaż drewna - podatek VAT 8% - drewno opałowe, VAT 23% - drewno konstrukcyjne (np. w ramach realizacji zadań inwestycyjnych wycinane są drzewa lub wycinki prowadzone na terenach gminnych; z powyższej czynności sporządzany jest protokół odbioru drewna pochodzącego z wycinki, na podstawie którego wystawiana jest faktura VAT)
- 19) przeniesienie prawa własności (m.in. darowizna, zamiana, aport) oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości;
- 20) oddanie nieruchomości w użytkowanie;
- 21) nabycia prawa własności (m.in. zniesienie współwłasności) oraz prawa użytkowania wieczystego;
- 22) przejmowanie przez Gminę nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi wraz z towarzyszącą infrastrukturą techniczną i społeczną;
- 23) korzystanie przez Gminę z prawa pierwokupu i odkupu;
- 24) zlecenie usług geodezyjnych (np. podział, scalenie, połączenie, rozgraniczenie, wznowienie znaków granicznych/wyznaczenie punktów granicznych/ustalenie przebiegu granic działek ewidencyjnych, aktualizacja mapy zasadniczej, wypis i wyrys geodezyjny, mapa zasadnicza) i ekspertyz wykonywanych dla potrzeb prowadzonych postępowań;
- 25) publikacje w prasie – ogłoszenia o przetargach, o wywieszeniu wykazu, inne (umowa zawarta przez Urząd na zamieszczanie publikacji);
- 26) administrowanie nieruchomościami;
- 27) najem, dzierżawa, użyczenie nieruchomości, w tym lokali mieszkalnych i użytkowych oraz gruntów

- 28) udostępnianie nieruchomości dla potrzeb realizacji celów publicznych, w tym nieodpłatne na rzecz podmiotów, które realizują inwestycje na potrzeby Gminy;
 - 29) podatek VAT naliczony i należny związany z projektami realizowanymi przez Gminę – zgodnie z interpretacjami indywidualnymi organu podatkowego;
 - 30) ustanawianie odpłatnych służebności (przesyłu, drogi koniecznej itp.);
 - 31) nabywanie usług świadczonych przez rzeczoznawców majątkowych, geodetów, notariuszy;
 - 32) naliczanie opłat z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości;
 - 33) ponoszenie opłat z tytułu eksploatacji lokali nabytych w spadku przez Gminę Radków (faktury VAT wystawiane przez spółdzielnie mieszkaniowe lub przedsiębiorców i dochodzenie roszczeń przez wierzycieli spadkodawców, również przedawnionych);
 - 34) udzielanie dotacji z budżetu Gminy (kwoty dotacji brutto - w przypadku gdy podatek VAT nie jest odliczany, bądź netto - w przypadku gdy VAT jest odliczany przez Dotowanego);
 - 35) usługi edukacyjne i pomocy społecznej, usługi w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane świadczone przez jednostki, - zwolnione zgodnie z przepisami ustawy o VAT;
 - 36) realizowanie zadań własnych gminy nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których została ona powołana (niepodlegające opodatkowaniu VAT).
2. Niniejszy wykaz ma charakter katalogu otwartego i zgodnie z kierunkiem kształtowania się linii interpretacyjnej i orzeczniczej, poglądów doktryny oraz praktyki podatkowej może być uzupełniany i zmieniany.



**Załącznik Nr 3
do Procedury wewnętrznej w zakresie
przeciwdziałania niewywiązywaniu się
z obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych (MDR)
w Gminie Radków
- wzór oświadczenia**

OŚWIADCZENIE

Ja, niżej podpisana/y oświadczam, że:

- 1) zapoznałam/em się z procedurą wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) obowiązującą w Gminie Radków,
- 2) zobowiązuję się do przestrzegania ww. procedury wewnętrznej,
- 3) zobowiązuję się postępować zgodnie z ww. procedurą wewnętrzną w sytuacjach w niej przewidzianych jak i w przepisach dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 4) udostępniono mi przepisy prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 5) znane mi są dane osoby, do której mogę zwrócić się w przypadku obowiązku zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń obowiązków wynikających z ww. procedury wewnętrznej lub przepisów prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 6) jestem świadoma/y, że naruszenie obowiązków wskazanych w ww. procedurze wewnętrznej jest traktowane jako niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków pracowniczych i może skutkować poniesieniem przeze mnie odpowiedzialności karnej skarbowej za przestępstwa lub wykroczenia określone w ustawie z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1694 ze zm.).

.....
(miejscowość, data)

.....
(czytelny podpis pracownika)

