

**Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 92/2022
Zarządu Powiatu w Starachowicach
z dnia 05.07.2022r.**

**Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Starachowickiego objętych „Wewnętrzną procedurą
w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania
informacji o schematach podatkowych”**

| Nr | Skrócona nazwa jednostki | Nazwa jednostki |
|-----------|---------------------------------|---|
| 1 | I LO | I Liceum Ogólnokształcące |
| 2 | II LO | II Liceum Ogólnokształcące |
| 3 | III LO | III Liceum Ogólnokształcące |
| 4 | ZSZ Nr1 | Zespół Szkół Zawodowych Nr 1 |
| 5 | ZSZ Nr2 | Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 |
| 6 | ZSZ Nr3 | Zespół Szkół Zawodowych Nr 3 |
| 7 | MOGKiK | Międzyszkolny Ośrodek Gimnastyki Korekcyjnej i Kompensacyjnej |
| 8 | PPP | Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna |
| 9 | SOSW | Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy |
| 10 | CKZ | Centrum Kształcenia Zawodowego |
| 11 | POP | Państwowe Ognisko Plastyczne |
| 12 | PCPR | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie |
| 13 | DPS St. | Dom Pomocy Społecznej w Starachowicach |
| 14 | DPS Ka. | Dom Pomocy Społecznej w Kałkowie – Godowie |
| 15 | ZDP | Zarząd Dróg Powiatowych |
| 16 | POWTR Nr 1 | Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza typu Rodzinnego Nr 1 |
| 17 | POW | Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza |
| 18 | SP | Starostwo Powiatowe |
| 19 | PŚDS | Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy typu C |
| 20 | PZAZ | Powiatowy Zakład Aktywności Zawodowej |

**Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku
informacji o schematach podatkowych**

§ 1

Zagadnienia ogólne

1. Procedura określa tryb postępowania w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.
2. Określenia użyte w procedurach oznaczają:
 - 1) **Op** – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa;
 - 2) **MDR** – obowiązki informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schematach podatkowych;
 - 3) **Uzgodnienie** – czynność (zarówno prawna jak i faktyczna) lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowana lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;
 - 4) **Korzystający** – osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej:
 - u której udostępniane jest uzgodnienie,
 - u której wdrażane jest uzgodnienie,
 - która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia,
 - która dokonała czynności służącej wdrożeniu uzgodnienia,w niniejszej procedurze – osoba prawna – Powiat Starachowicki.
 - 5) **Promotor** – osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia, 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;
 - 6) **Promotor wewnętrzny** – w określonych przypadkach dyrektor i pracownik powiatowej jednostki budżetowej;
 - 7) **Schemat podatkowy** – uzgodnienie, które zgodnie z art. 86a pkt 10 Op:
 - a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą lub
 - c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;
 - 8) **Schemat podatkowy standaryzowany** – schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczy rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego (art. 86a § 1 pkt 11 Op);
 - 9) **Udostępnienie** – oferowanie uzgodnienia korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia

z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub przekazanie korzystającemu w jakiejkolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;

- 10) **Wdrażanie** – 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;
- 11) **Wspomagający** – osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, w szczególności biegły rewident, notariusz, bank lub inna instytucja finansowa, a także ich pracownik, dyrektor i pracownik powiatowej jednostki budżetowej, którzy przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru czynności, podjęli się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępniania do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia;
- 12) **Szef KAS** – Szef Krajowej Administracji Skarbowej;
- 13) **NSP** – numer schematu podatkowego nadawany przez Szefa KAS;
- 14) **MDR-1** – Informacja o Schemacie Podatkowym (składa: promotor, korzystający, wspomagający);
- 15) **MDR-2** – Zawiadomienie Dotyczące Schematu Podatkowego (składa: promotor, wspomagający);
- 16) **MDR-3** – Informacja Korzystającego o Schemacie Podatkowym (składa: korzystający);
- 17) **MDR-4** – Kwartalna Informacja o Udostępnieniu schematu Podatkowego Standaryzowanego (składa: promotor, wspomagający).

§ 2

Postanowienia ogólne

1. Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (zwana dalej: Procedurą MDR) wraz z załącznikami ustala jednolite zasady stosowania wymogów określonych w art. 86a – 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 t.j.) przez pracowników Starostwa Powiatowego w Starachowicach oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Starachowickiego (zwanych dalej: Pracownikami).
 - a) wszyscy pracownicy zobowiązani są do bieżącej analizy podejmowanych przez Powiat czynności (działań) pod kątem wystąpienia obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych. W przypadku stwierdzenia przez pracownika, że dane czynności (działania) stanowią lub choćby potencjalnie mogą stanowić zdarzenia rodzące obowiązki związane z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, zobowiązany jest on przygotować pisemną informację w tym zakresie zgodnie z zasadami określonymi w Procedurze wewnętrznej.
2. Procedura MDR reguluje obowiązujące Pracowników zasady w zakresie:

- a) określenia czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
 - b) środków stosowanych w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
 - c) określenia zasad przechowywania dokumentów oraz informacji,
 - d) określenia zasad upowszechniania wśród Pracowników wiedzy z zakresu schematów podatkowych,
 - e) określenia zasad zgłaszania przez Pracowników rzeczywistych lub potencjalnych uzgodnień mogących spełniać kryteria uznania ich za schemat podatkowy,
 - f) określenia zasad kontroli wewnętrznej przestrzegania zasad postępowania określonych w Procedurze MDR.
3. Procedura MDR została sporządzona w oparciu o:
- a) ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 t.j.);
 - b) objaśnienia podatkowe Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 roku – Informacje o schematach podatkowych (MDR).
4. W ramach Procedury MDR powołany jest Zespół merytoryczny, zajmujący się:
- a) weryfikacją realizowanych przez Pracowników czynności/działań/uzgodnień,
 - b) wsparciem Pracowników w stosowaniu Procedury MDR,
 - c) zgłaszaniem MDR oraz kontrolą realizacji Procedury MDR (zwany dalej: Zespołem MDR),
 - d) Zespół MDR powoła Starosta Starachowicki odrębnym zarządzeniem.

§ 3

Identyfikacja schematu podatkowego

1. Schematem podatkowym jest **uzgodnienie**, które spełnia jeden z trzech warunków:
 - spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
 - posiada szczególną cechę rozpoznawczą,
 - posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.
2. Poprzez **uzgodnienie** rozumie się:
 - czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności,
 - 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.
3. Szczegółowe zasady kwalifikacji czynności/działań/uzgodnień jako mogących spełniać kryteria uznania ich za schemat podatkowy (w szczególności zdefiniowanie kryterium głównej korzyści, ogólnych oraz szczególnych cech rozpoznawczych) zawarte są w Instrukcji identyfikacji schematów podatkowych (MDR) (zwaną dalej: Instrukcją). Instrukcja stanowi **Załącznik Nr 1** do Procedur MDR.
4. Integralną częścią Procedury MDR są:

- a) opracowana lista czynności/działań/uzgodnień, które nie stanowią schematu podatkowego (zwaną dalej: Listą MDR). Lista MDR stanowi **Załącznik Nr 2** do Procedury MDR. Czynności/działania/uzgodnienia wymienione w Liście MDR nie podlegają obowiązkowi weryfikacyjnemu – zgłoszeniowym określonym w Procedurze MDR,
 - b) opracowana lista czynności/działań/uzgodnień wymagających każdorazowej analizy pod kątem spełnienia przesłanek z § 2 ust. 1 Procedury MDR, stanowiąca **Załącznik Nr 3** do Procedury MDR (zwaną dalej: Listą Weryfikacyjną).
5. Lista MDR oraz Lista Weryfikacyjna podlegają okresowej weryfikacji (raz w roku) poprzez ich uzupełnienie o nie ujęte uprzednio czynności/działania/uzgodnienia lub usunięcie już ujętych, w oparciu o kształtujące się linie interpretacyjne i orzecznicze, objaśnienia Ministra Finansów oraz poglądy doktryny i praktykę.
 6. Weryfikacja Listy MDR oraz Listy Weryfikacyjnej dokonywana jest przez Zespół MDR. O dokonanej weryfikacji Zespół MDR pisemnie informuje Pracowników.
 7. Pracownicy przy realizacji czynności/działań/uzgodnień, które **nie są ujęte** na Liście MDR lub **są ujęte** na Liście Weryfikacyjnej są zobowiązani do przeprowadzania wstępnej weryfikacji, czy dokonywane czynności/działania/uzgodnienia mogą stanowić schemat podatkowy, zgodnie z Instrukcją. W ramach wstępnej weryfikacji należy określić, czy dana czynność/działanie/uzgodnienie spełnia jeden z trzech warunków wskazanych w § 3 ust 1 Procedury MDR.
 8. W przypadku stwierdzenia w ramach wstępnej weryfikacji, że weryfikowana czynność/zdarzenie/uzgodnienie **spełnia/może spełniać** w ocenie Pracownika warunki wskazane w § 3 ust 1 Procedury MDR sporządzany jest Protokół weryfikacji MDR (zwany dalej: Protokołem). Wzór protokołu stanowi **Załącznik Nr 4** do Procedury MDR. Protokół przekazywany jest przez Pracownika do dalszej weryfikacji przez Dyrektora/Kierownika właściwego dla Pracownika dokonującego weryfikacji.
 9. Dyrektor/Kierownik po ocenie przekazanego Protokołu podejmuje decyzję, czy zgłaszana przez Pracownika czynność/zdarzenie/uzgodnienie spełnia w jego ocenie warunki wskazane w § 3 ust. 1 Procedury MDR.
 10. Pracownicy zatrudnieni na samodzielnym stanowisku dokonują samodzielnej oceny, czy weryfikowana czynność/zdarzenie/uzgodnienie spełnia w jego ocenie warunki wskazane w § 3 ust. 1 Procedury MDR.
 11. Dyrektor/Kierownik lub Pracownik zatrudniony na samodzielnym stanowisku przekazuje Zespołowi MDR oświadczenie o wystąpieniu schematu podatkowego niezwłocznie po jego wystąpieniu, a o niewystąpieniu schematu podatkowego raz w roku. Wzór oświadczenia stanowi **Załącznik Nr 7** do Procedury MDR. Wraz z oświadczeniem Zespołowi MDR przekazywany jest/są Protokół za okres objęty oświadczeniem.
 12. Zespół MDR na podstawie otrzymanego oświadczenia oraz Protokołu(ów) może dokonać analizy zweryfikowanych uprzednio przez Dyrektora/Kierownika lub Pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowiskach czynności/działań/uzgodnień. W ramach dokonywanej dodatkowej weryfikacji Zespół MDR może przeprowadzać rozmowy z Pracownikami lub Dyrektorem/Kierownikiem oraz wymagać przedstawienia wszelkich dokumentów jakie uzna za niezbędne do przeprowadzenia analizy.
 13. Czynność/działanie/uzgodnienie, które zgodnie z oświadczeniem Dyrektora/Kierownika lub Pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowiskach lub po dodatkowej weryfikacji Zespołu MDR zostanie uznane za schemat podatkowy podlega wpisaniu na Listę MDR w ramach najbliższej weryfikacji.
 14. Czynność/działanie/uzgodnienie, które zgodnie z oświadczeniem Dyrektora/Kierownika lub Pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowiskach lub po dodatkowej weryfikacji

Zespołu MDR **zostaną uznane za schemat podatkowy** podlegają zgłoszeniu do Szefa Administracji Skarbowej, zgodnie z wytycznymi § 5 Procedury MDR.

15. W przypadku czynności/działań/uzgodnień, które dotyczą podatku dochodowego od osób fizycznych, jeśli po weryfikacji Dyrektorów/Kierowników poszczególnych jednostek budżetowych Powiatu Starachowickiego i Dyrektora zakładu budżetowego zostaną uznane za schemat podatkowy podlegają zgłoszeniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przez Dyrektorów/Kierowników poszczególnych jednostek budżetowych Powiatu Starachowickiego. Wytyczne § 5 i § 6 Procedury MDR dotyczą w tym przypadku Dyrektorów/Kierowników poszczególnych jednostek budżetowych Powiatu Starachowickiego.

§ 4

Współpraca z zewnętrznymi doradcami

1. W przypadku współpracy Pracowników z zewnętrznymi doradcami (w szczególności z doradcą podatkowym, adwokatem, radcą prawnym, pracownikiem banku lub innej instytucji finansowej), w ramach, której omawiane/opiniowane/przedstawiane/analizowane/wdrażane są uzgodnienia mogące spełniać warunki wskazane w § 3 ust. 1 Procedury MDR, **wymagane jest każdorazowe** wystąpienie z zapytaniem o stwierdzenie przez zewnętrznego doradcę, czy realizowane przez niego czynności są schematem podatkowym. Wzór zapytania stanowi Załącznik Nr 5 do Procedury MDR.
2. Otrzymana przez Pracownika odpowiedź jest niezwłocznie przekazywane za pośrednictwem Dyrektora/Kierownika lub przez Pracownika zatrudnionego na samodzielny stanowisku do Zespołu MDR, który koordynuje dalsze działania zgodnie z wytycznymi zawartymi w niniejszej procedurze.
3. W przypadku nie otrzymania żadnej odpowiedzi od doradcy zewnętrznego w terminie 21 dni od dnia wystąpienia z zapytaniem, Pracownik o braku odpowiedzi informuje Zespół MDR, na zasadach wskazanych w ust. 2.
4. W przypadku otrzymania od doradcy zewnętrznego odpowiedzi twierdzącej na zapytanie, o którym mowa w § 4 ust. 1 Procedury MDR (stwierdzenie przez doradcę, że realizowane czynności są schematem podatkowym) **niezawierającej numeru NSP schematu podatkowego**, należy przesłać doradcy zewnętrznemu oświadczenie o zwolnieniu go z tajemnicy zawodowej oraz zobowiązaniem do przekazania numeru NSP schematu podatkowego. Odpowiedź uzyskana od doradcy zewnętrznego powinna zawierać:
 - a) informację o numerze NSP schematu podatkowego wraz z załączonym potwierdzeniem nadania numeru **lub**
 - b) pisemną informację z danymi dotyczącymi schematu podatkowego (w szczególności opis schematu), w przypadku, gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze nadanego numeru NSP.
5. Oświadczenie o zwolnieniu doradcy zewnętrznego z prawnie chronionej tajemnicy zawodowej stanowi załącznik nr 6 do Procedury MDR. Oświadczenie musi być podpisane przez osoby umocowane do reprezentowania Powiatu Starachowickiego.
6. Otrzymana od doradcy zewnętrznego odpowiedź na zapytanie, o którym mowa w § 4 ust. 1 lub oświadczenie, o którym mowa w § 4 ust. 3 Procedury MDR **zawierająca numer NSP schematu podatkowego** lub **pisemną informację z danymi dotyczącymi schematu podatkowego** (w szczególności opis schematu), w przypadku, gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze nadanego numeru NSP, podlega ujęciu w Rejestrze MDR, zgodnie z wytycznymi § 6 Procedury MDR.
7. Otrzymana od doradcy zewnętrznego odpowiedź, na zapytanie o którym mowa w § 4 ust. 1 Procedury MDR stwierdzająca, że realizowane przez doradcę czynności **nie są schematem podatkowym**, podlega ujęciu w Rejestrze MDR, zgodnie z wytycznymi § 6 Procedury MDR.

8. Nieotrzymanie od doradcy zewnętrznej odpowiedzi, o których mowa w § 4 ust. 6 i 7 Procedury MDR, wymaga dokonania samodzielnej weryfikacji, czy omawiane / opiniowane / przedstawiane/analizowane/wdrażane przez doradcę zewnętrznego uzgodnienia spełniają warunki wskazane w § 4 ust. 1 Procedury MDR. Weryfikacja dokonywana jest zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 3 ust. 7 – 14 procedury MDR.
9. W przypadku stwierdzenia w wyniku weryfikacji dokonywanej zgodnie z § 4 ust. 8 Procedury MDR, że czynności realizowane przez doradcę zewnętrznego spełniają warunki wskazane w § 3 ust. 1 Procedury MDR, należy dokonać ich zgłoszenia zgodnie z wytycznymi § 5 Procedury MDR.
10. W przypadku odbywania przez Pracowników spotkań z doradcami zewnętrznymi, zarówno w siedzibie Starostwa Powiatowego w Starachowicach/Jednostki organizacyjnej, jak i w innym miejscu, **każdorazowo** sporządzana jest notatka służbowa opisująca cel i przebieg spotkania oraz dokonane ustalenia. Sporządzona notatka jest przekazywana za pośrednictwem Dyrektora/Kierownika lub Pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowisku do Zespołu MDR wraz ze składanym oświadczeniem, o którym mowa w § 3 ust. 11 Procedury MDR.

§ 5

Zgłoszenia nowych schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

1. W przypadku stwierdzenia wystąpienia schematu podatkowego, zgodnie z § 3 ust. 14 lub § 4 ust. 8 Procedury MDR należy dokonać jego zgłoszenia do KAS.
2. Zgłoszenie schematu podatkowego do KAS dokonywane jest przez osobę upoważnioną do dokonywania zgłoszeń w imieniu Powiatu Starachowickiego oraz dysponującego elektronicznym podpisem kwalifikowanym, z zastrzeżeniem § 3 ust. 15 Procedury MDR.
3. Zgłoszenie schematu podatkowego dokonywane jest najpóźniej w terminie **30 dni**:
 - a) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - b) od dnia następnego po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego,w zależności, które z powyższych zdarzeń nastąpiło wcześniej.
4. Poprzez udostępnienie należy rozumieć, w szczególności:
 - a) oferowanie uzgodnienia będącego schematem podatkowym przez doradcę zewnętrznego,
 - b) zawarcie umowy z doradcą zewnętrznym, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu będącego schematem podatkowym,
 - c) zapłatę wynagrodzenia doradcy zewnętrznemu z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu będącym schematem podatkowym,
 - d) przekazywanie przez doradcę zewnętrznego w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu będącym schematem podatkowym, w szczególności przez przedstawianie jego założeń.
5. Poprzez przygotowanie do wdrożenia schematu podatkowego, należy rozumieć, podejmowanie wszelkich czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania schematu podatkowego.
6. Zgłoszenie schematu podatkowego do KAS przeprowadza się **tylko i wyłącznie** przy wykorzystaniu narzędzia udostępnionego przez Ministerstwo Finansów – portal internetowy pod adresem [www:https://mdr.mf.gov.pl/#/](https://mdr.mf.gov.pl/#/) (zwany dalej: system zgłoszeniowy MDR).

7. Zgłoszenie nowego schematu podatkowego dokonywane jest na urzędowym formularzu MDR-1. Formularz wybierany jest w Systemie zgłoszeniowym MDR.
8. Szczegółowe zasady użytkowania Systemu zgłoszeniowego MDR są przedstawione w Podręczniku Użytkowania systemu MDR „Informacje o schematach podatkowych MDR” opublikowanym przez Ministerstwo Finansów, Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
9. Po zgłoszeniu schematu podatkowego za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR należy zapisać w Rejestrze MDR w pozycji Numer identyfikacyjny MDR numer będący identyfikatorem dokumentu wygenerowany automatycznie przez System zgłoszeniowy MDR po prawidłowym przesłaniu schematu podatkowego.
10. Po zgłoszeniu schematu podatkowego należy za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR **pobrać** Urzędowe Poświadczenie Odbioru (zwanej dalej: UPO). Datę zarejestrowania zgłoszenia schematu podatkowego w Systemie zgłoszeniowym MDR należy wpisać w Rejestrze MDR, zaś UPO zapisać w Folderze zgłaszanego schematu.
11. Po otrzymaniu od Szefa KAS postanowienia nadającego zgłoszonemu schematowi podatkowemu numer NSP należy uzupełnić w Rejestrze MDR odpowiednią pozycję we wpisie dotyczącym przedmiotowego schematu podatkowego.
12. W przypadku otrzymania postanowienia o odmowie nadania numeru NSP zgłoszonemu schematowi podatkowemu należy uzupełnić w Rejestrze MDR odpowiednią pozycję we wpisie dotyczącym przedmiotowego schematu podatkowego.
13. W przypadku unieważnienia z urzędu, w drodze postanowienia, numer NSP nadanego zgłoszonemu uprzednio schematowi podatkowemu należy przekreślić w Rejestrze MDR odpowiednią pozycję dotyczącą przedmiotowego schematu podatkowego wraz z adnotacją UNIEWAŻNIONO oraz datą unieważnienia.

§ 6

Zgłoszenia wykorzystywanych schematów podatkowych do szefa Krajowej Administracji Podatkowej

1. W przypadku dokonania jakichkolwiek czynności, które są elementem schematu podatkowego (tj. zastosowania schematu podatkowego) **lub** uzyskania wynikającej z zastosowania schematu podatkowego korzyści podatkowej, należy dokonać odpowiedniego zgłoszenia za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR.
2. Zgłoszenie okoliczności, o której mowa w ust. 1 dokonywane jest na urzędowym formularzu MDR-3. Formularz wybierany jest w Systemie zgłoszeniowym MDR. Zgłoszenia dokonuje się za okres rozliczeniowy (miesięczny/kwartalny/roczny) mający zastosowanie w przypadku podatku, którego dotyczy zastosowany schemat podatkowy. Formularz MDR-3 musi być podpisany elektronicznym podpisem kwalifikowanym (w formacie XadES) przez osoby umocowane do reprezentowania Powiatu Starachowickiego.
3. W zgłoszeniu poza informacjami wskazanymi w formularzu MDR-3 należy podać w szczególności numer NSP zastosowanego schematu podatkowego oraz/lub wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego, jeżeli została uzyskana.
4. W przypadku nie posiadania numeru NSP zastosowanego schematu podatkowego, w szczególności z uwagi na okoliczności wskazane w § 4 ust. 8 Procedur MDR, składane zgłoszenie MDR-3 będzie zawierać również dane dotyczące schematu podatkowego analogicznie do informacji przekazywanych przy głoszeniu nowego schematu podatkowego (analogiczne do danych przekazywanych w formularzu MDR-1).
5. W przypadku, gdy rzeczywiste dane dotyczące schematu podatkowego odbiegają od danych zawartych w otrzymanym od doradcy zewnętrznego potwierdzenia nadania numeru NSP,

w składanym formularzy MDR-3 należy zmodyfikować te dane w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.

6. Po zgłoszeniu zastosowania schematu podatkowego za dany okres rozliczeniowy za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR należy dokonać wpisu w zestawieniu zgłoszonych stosowanych w Powiecie Starachowickim schematów podatkowych (zwanym dalej: Zestawieniem MDR). W pozycji Numer identyfikacyjny MDR należy wpisać numer będący identyfikatorem wygenerowanym automatycznie przez System zgłoszeniowy MDR po prawidłowym przesłaniu zgłoszenia zastosowania schematu podatkowego. Wzór Zestawienia MDR stanowi **załącznik nr 9** do Procedur MDR.
7. Po zgłoszeniu schematu podatkowego należy za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR **pobrać** UPO. Datę zarejestrowania zgłoszenia zastosowania schematu podatkowego w Systemie zgłoszeniowym MDR należy wpisać w Zestawieniu MDR, zaś UPO zapisać w Folderze zgłoszonego schematu.

§ 7

Ewidencjonowanie czynności/zdarzeń/uzgodnień

1. Zweryfikowane przez Zespół MDR czynności/zdarzenia/uzgodnienia, zgodnie z § 3 ust. 13 – 14 Procedury MDR oraz czynności/zdarzenia/uzgodnienia zidentyfikowane jako schemat podatkowy zgodnie z § 4 ust. 6 – 7 procedury MDR podlegają ewidencji w Rejestrze zdarzeń weryfikowanych w zakresie obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego (MDR) (zwanym dalej: Rejestr MDR). Wzór rejestru MDR stanowi Załącznik nr 8 do Procedury MDR.
2. Wpisu do Rejestru MDR dokonuje Zespół MDR oraz dokonuje wymaganych uzupełnień wraz z przebiegiem poszczególnych etapów procesu zgłaszania schematu podatkowego przez System zgłoszeniowy MDR (dodanie identyfikatora, daty zarejestrowania zgłoszenia, nadany numer NSP).
3. Wpis w rejestrze MDR dokonywany jest na moment otrzymania przez Zespół MDR przekazanego przez Dyrektora/Kierownika lub Pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku Protokołu, zgodnie z § 3 ust. 11 procedury MDR lub na moment otrzymania odpowiedzi od zewnętrznego doradcy, zgodnie z § 4 ust. 1 Procedury MDR.
4. Po otrzymaniu Protokołu wyznaczony członek Zespołu MDR dokonuje wpisu w Rejestrze MDR wskazując jako „Datę wprowadzenia do rejestru” datę przeprowadzenia weryfikacji, nadaje „Numer weryfikacji” zgodnie ze schematem poniżej oraz składa podpis opatrzony pieczętką służbową. „Numer weryfikacji” jest również uzupełniany w odpowiednim polu Protokołu oraz wykazywany w odpowiednim polu, o której mowa w § 3 ust. 6 Procedury MDR.

Numer weryfikacji nadawany jest w oparciu o następujący schemat:

MDR_xx.xx.xxxx_y

gdzie

- x oznaczają datę w formacie dzień/miesiąc/rok,
- y oznacza kolejny numer wpisu z tego samego dnia.

5. Po otrzymaniu od Dyrektora/Kierownika lub Pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowisku odpowiedzi od doradcy zewnętrznego wyznaczony członek Zespołu MDR dokonuje wpisu w Rejestrze MDR wskazując jako „Datę wprowadzenia do rejestru” datę otrzymania odpowiedzi, nadaje „Numer odpowiedzi” zgodnie ze schematem wskazanym w § 7 ust. 4 Procedury MDR oraz składa podpis opatrzony pieczętką służbową. „Numer odpowiedzi” jest również fizycznie nanoszony na odpowiedź otrzymaną od doradcy zewnętrznego.
6. W przypadku otrzymania informacji o braku odpowiedzi doradcy zewnętrznego na skierowane do niego zapytanie, członek zespołu MDR po przeprowadzaniu weryfikacji, o której mowa w §

4 ust. 8 Procedury MDR, dokonuje wpisu w Rejestrze MDR, zgodnie z wytycznymi § 7 ust. 1 – 4 Procedury MDR.

7. Rejestr MDR przechowywany jest w wydzielonym, oznaczonym segregatorze / folderze w systemie informatycznym Powiatu Starachowickiego. Poza Rejestrem MDR w segregatorze / folderze zakładana jest oddzielna zakładka / podfolder (zwany dalej: Folderem) dla każdej czynności/zdarzenia/uzgodnienia wpisanej do rejestru MDR.
8. W Folderze przechowywane są wszystkie dokumenty związane z weryfikacją oraz zgłoszeniem czynności/zdarzeń/uzgodnień jako schemat podatkowy za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR (w szczególności Protokół, UPO).

§ 8

Kontrola wewnętrzna. Szkolenia

1. Zespół MDR sprawuje kontrolę nad prawidłowym realizowaniem Procedury MDR, w szczególności w zakresie weryfikacji przedstawionych przez Dyrektora/Kierownika lub Pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowisku czynności/zdarzeń/uzgodnień mogących stanowić schemat podatkowy, weryfikacji Listy MDR oraz w zakresie zgłaszania i ewidencji zidentyfikowanych schematów podatkowych.
2. Każdy Pracownik jest uprawniony do uzyskania od Zespołu MDR wsparcia merytorycznego w zakresie funkcjonowania Procedury MDR. Zapytania powinny być skierowane w formie elektronicznej poprzez e-mail na adres: skarbnik@powiat.starachowice.pl
3. Każdy Pracownik jest uprawniony do zgłaszania swoich uwag, wniosków, pomysłów służących poprawie oraz usprawnieniu funkcjonowania Procedury MDR. Zgłoszenia powinny być dokonywane w formie elektronicznej poprzez e-mail na adres: skarbnik@powiat.starachowice.pl
4. Zespół MDR przeprowadza bieżącą weryfikację interpretacji prawa podatkowego, orzeczeń sądów administracyjnych oraz objaśnień wydawanych przez Ministerstwo Finansów w zakresie identyfikowania schematów podatkowych oraz związanych z nimi obowiązkami.
5. Każdy Pracownik zobowiązany jest do zapoznania się z Procedurą MDR wraz z Załącznikami oraz podpisania oświadczenia o zapoznaniu się z Procedurą MDR.
6. Procedura MDR podlega okresowej weryfikacji i może być w dowolnym zakresie modyfikowana przez Zespół MDR w oparciu o dane/informacje/wnioski/uwagi uzyskane na podstawie § 8 ust. 4 i 5 Procedury MDR.
7. O każdorazowej zmianie/aktualizacji Procedury MDR informowani są wszyscy Pracownicy poprzez wiadomość e-mail.

Załącznik Nr 1

do wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR) stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Nr 92/2022 Zarządu Powiatu w Starachowicach z dnia 05.07.2022r.

Instrukcja identyfikacji schematów podatkowych (MDR)

W Instrukcji identyfikacji schematów podatkowych (MDR) (zwaną dalej: Instrukcją MDR) przedstawione są podstawowe informacje dotyczące zasad weryfikacji realizowanych przez Powiat Starachowicki (zwany dalej: Podatnikiem) oraz jego jednostki organizacyjne działań/czynności/uzgodnień pod kątem uznania ich za schemat podatkowy podlegający obowiązkowi raportowania zgodnie z Procedurą MDR.

Instrukcja MDR została przygotowana w oparciu o art. 86a – 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, zwana dalej: OrdU) oraz Objasnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. opublikowane przez Ministra Finansów.

Obowiązkowi raportowania podlegają trzy rodzaje schematów podatkowych:

- 1) schemat podatkowy,
- 2) schemat podatkowy standaryzowany,
- 3) schemat podatkowy transgeniczny.

WAŻNE – W odniesieniu do działań/czynności/uzgodnień realizowanych w ramach Podatnika zastosowanie znajdzie przede wszystkim pierwsza grupa – schemat podatkowy. Ryzyko wystąpienia pozostałych dwóch grup jest znikome z uwagi na specyfikę działania Podatnika jako jednostki samorządu terytorialnego. Nie mniej jednak na końcu Instrukcji MDR wskazano kryteria wyróżniające pozostałe dwie grupy schematów.

1. Schemat podatkowy – cechy wyróżniające

Schematem podatkowym jest **uzgodnienie**, które:

- 1) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą lub
- 2) posiada szczególną cechę rozpoznawczą albo
- 3) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

Pojęcie „uzgodnienie” jest zdefiniowane ustawowo (art. 86a § 1 pkt 16 OrdU) i oznacza *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. Z kolei pojęcie „czynność” oznacza zarówno czynność faktyczną, czynność prawną, jak i wszelkie inne czynności dokonywane w ramach uzgodnienia.*

Wskazana definicja jest bardzo szeroka i w praktyce oznacza, że **uzgodnieniem może być każde działanie podatnika bez względu na jego formę** (np. podpisane umowy, uchwalenie regulaminu, zmiana formy opodatkowania, spotkanie robocze z doradcą podatkowym oraz prowadzenie korespondencji itp.). Okolicznością przesądzającą, czy działanie podatnika zostanie uznane za schemat podatkowy jest jednak nie samo wystąpienie uzgodnienia, ale spełnienie przez takie uzgodnienie wskazanych powyżej kryteriów. Tym samym działanie podatnika, które spełnia ustawową definicję „uzgodnienia”, lecz nie będzie spełniało/posiadało ustawowych kryteriów/cech, nie będzie schematem podatkowym.

Raportowaniu podlegać będzie **tylko i wyłącznie** uzgodnienie, które:

- 1) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
albo
- 2) posiada szczególną cechę rozpoznawczą,
albo
- 3) posiada inna szczególną cechę rozpoznawczą.

Powyższe oznacza, że w przypadku uzgodnień z pkt 2 i 3 dla spełnienia kryterium schematu podatkowego nie jest wymagane, aby uzgodnienie spełniało kryterium głównej korzyści. Wystarczy, że będzie posiadało wskazaną w OrdP szczególną (inną) cechę rozpoznawczą.

WAŻNE – w odniesieniu do działań/czynności/uzgodnień realizowanych w ramach Podatnika zastosowanie znajdzie **przede wszystkim** pierwsza grupa kryteriów – tj. schematem podatkowym będzie uzgodnienie, które cechuje się **łącznie** spełnieniem obu kryteriów:

- spełnienie kryterium głównej korzyści,
- posiadanie ogólnej cechy rozpoznawczej.

Uzgodnienia, które posiadają szczególną cechę rozpoznawczą lub inną szczególną cechę rozpoznawczą w praktyce nie zdarzają się lub mogą zdarzyć się niezwykle rzadko w działaniach jednostek samorządu terytorialnego.

2. Kryterium głównej korzyści

Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, jeżeli:

- 1) głównym lub jednym z głównych celów uzgodnienia jest uzyskanie przez Podatnika korzyści podatkowej (Podatnik spodziewa się osiągnąć korzyść w związku z wykonaniem uzgodnienia), **oraz**
- 2) można stwierdzić na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, że podatnik 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.

Korzyść podatkową, którą Podatnik spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia może być między innymi:

- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego,
- b) odsunięcie w czasie powstania obowiązku podatkowego,
- c) obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego,
- d) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- e) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku,
- f) zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
- g) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym,
- h) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzenia i przekazania informacji podatkowych o schematach podatkowych.

UWAGA – Oczekiwana korzyść podatkowa może dotyczyć każdego podatku (poza celem), a zatem należy brać pod uwagę zarówno podatki dochodowe (podatek dochodowy od osób fizycznych – PIT, podatek dochodowy od osób prawnych – CIT), podatek od towarów i usług – VAT, podatek od nieruchomości i inne.

Powyższe oznacza, że **szczególnej uwadze i analizie** pod kątem spełniania ustawowych przesłanek uznania za schemat podatkowy **powinny być poddane wszelkie działania/czynności/uzgodnienia, które są:**

- a) podejmowane w celu uzyskania korzyści podatkowej (np. pojawienie się prawa do odliczenia / zwiększenie prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego),
- b) analizowane pod kątem uzyskania korzyści podatkowej,
- c) konsultowane pod kątem uzyskania korzyści podatkowej, itp.

Przykład – Miasto przekazało w nieodpłatne użyczenie sieć wodno – kanalizacyjną spółce komunalnej. Po kilku latach stwierdza, że odpłatna dzierżawa sieci wodno – kanalizacyjnej będzie dużo korzystniejsza z podatkowego punktu widzenia (w zakresie podatku VAT), ponieważ w takim przypadku będzie możliwe odliczenie podatku VAT naliczonego od wydatków dokonanych w trakcie procesu budowy sieci wodno – kanalizacyjnej. Miasto zmieniło zatem umowę nieodpłatnego użyczenia na odpłatną dzierżawę oraz w ramach mechanizmu tzw. korekty wieloletniej dokonała korekty rozliczenia podatku VAT oraz odliczyła część podatku VAT naliczonego. Działanie Miasta w tym przypadku było podjęte w celu uzyskania korzyści podatkowej, ponieważ taki był główny cel jej działania, tj. zmiany umowy regulującej prawo spółki komunalnej do korzystania z sieci wodno – kanalizacyjnej.

Jeśli osiągnięcie przez Podatnika korzyści podatkowej jest efektem ubocznym lub nieoczekiwanym skutkiem działania/ czynności/uzgodnienia, wówczas kryterium głównej korzyści nie jest spełnione.

3. Ogólne cechy rozpoznawcze

Stwierdzenie, że analizowane uzgodnienie spełnia kryterium korzyści **nie oznacza automatycznie**, że będzie ono schematem podatkowym. Poza spełnieniem tego kryterium uzgodnienie będzie uznane za schemat podatkowy, który podlega obowiązkowi raportowania.

Ogólna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej;
- b) promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość jest uzależniona od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia;
- c) promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia albo 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 znaczenie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą 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 bądź prowadzą do uzyskania stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy.

Przykład – Analogicznie do przykładu z siecią wodno – kanalizacyjną powyżej. Powiat postanawia wydzierżawić odpłatnie budynek w celu uzyskania możliwości odliczenia podatku VAT naliczonego. Spółka nie ma jednak środków na zapłacenie czynszu, w związku z czym Powiat przekazuje odpowiednie środki spółce, które następnie wracają do Powiatu w postaci czynszu dzierżawnego. W takim przypadku istnieje ryzyko uznania, że uzgodnienie posiada ogólną cechę rozpoznawczą, o której mowa w pkt. g).

Przykład – w wyniku umowy zawartej z doradcą podatkowym został opracowany indywidualny Prewskażnik VAT dla poszczególnych jednostek Powiatu, w wyniku czego możliwe jest zwiększenie wartości podatku VAT naliczonego do odliczenia. Za ustalenie i wdrożenie indywidualnego prewspółczynnika doradca podatkowy otrzymał wynagrodzenie ustalone jako % odzyskanego podatku VAT przez Powiat, w związku z dokonanymi korektami z uwagi na zmianę prewspółczynnika. W takim przypadku uzgodnienie posiada ogólną cechę rozpoznawczą, o której mowa w pkt b).

Szczególną uwagę należy zwracać w przypadku:

1) następujących działań:

- dokonywanie wkładów niepieniężnych (aporty),
- dokonywanie podziałów, połączeń, przekształceń,
- dokonywanie wydzielenia majątku,
- dokonywanie przeniesienia składników majątku,
- likwidacja,
- wymiana udziałów.

2) następujących zdarzeń/transakcji:

- dywidendy, należności licencyjne, odsetki
- znaki towarowe, własność intelektualna, licencje
- czynności o charakterze bezpłatnym
- wskaźnik proporcji (tzw. prewspółczynnik VAT)
- zmiany stawek podatku z wyższej na niższą
- zwolnienia podatkowe (np. w podatku od nieruchomości)

Powyższe przykładowe działania/zdarzenia/transakcje **nie są automatycznie** uznawane za schemat podatkowy, jednak w przypadku wystąpienia schematu podatkowego stanowią najczęściej jeden z jego elementów.

4. Współpraca z profesjonalnymi doradcami zewnętrznymi

Szczególną uwagę należy zachować w przypadku współpracy z doradcami zewnętrznymi, w szczególności z doradcą podatkowym, adwokatem, radcą prawnym, pracownikiem banku lub innej instytucji finansowej. Tego typu podmioty najczęściej będą pełniły rolę promotorów, bowiem zawodowo zajmują się tworzeniem, oferowaniem oraz wdrażaniem rozwiązań prawno – podatkowych, które mogą spełniać kryteria uznania ich za schematy podatkowe (szczegóły w punkcie dotyczącym roli Podatnika w zakresie powstawania schematów podatkowych).

WAŻNE – W przypadku współpracy z doradcą zewnętrznym, który pełni rolę promotora, obowiązek określenia, czy dane uzasadnienie jest schematem podatkowym należy do tego doradcy. Doradca powinien co do zasady poinformować o takim fakcie Podatnika i dokonać wszystkich obowiązków związanych z raportowaniem schematu podatkowego.

Zasady współpracy z doradcami zewnętrznymi uregulowane są w § 4 Procedury MDR.

Podatnik w określonych przypadkach będzie jednak zobowiązany do zaraportowania schematu podatkowego, a co za tym idzie, również jego identyfikacji. Zweryfikowane przez Podatnika czy dane uzgodnienie z doradcą zewnętrznym spełnia kryteria schematu podatkowego jest wymagana, gdy doradca nie poinformuje o tym Podatnika.

W przypadku konieczności dokonania takiej weryfikacji należy zwrócić uwagę na czynności/działania/usługi świadczone przez tego typu przedmioty, które **co do zasady nie są automatycznie uznawane za schemat podatkowy**, mimo że są wykonywane/świadczone przez doradcę zewnętrznego. Są to:

- a) przygotowanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych,
- b) przygotowanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji oraz wniosków o udzielenie pozwoleń / zezwoleń,
- c) przeglądy dotyczące rozliczeń podatkowych,
- d) przygotowanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- e) opinie i komentarze podatkowe – w zakresie skutków podatkowych, w których doradca informuje klienta o konsekwencjach podatkowych oraz ryzykach wynikających z istniejących interpretacji podatkowych i orzecznictwa dotyczących już dokonanych przez klienta transakcji lub zdarzeń gospodarczych (stany przeszłe i zamknięte),
- f) udzielanie porad i wsparcia w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową,
- g) udzielanie porad i wsparcia w zakresie odzyskiwania nadpłaconych zobowiązań podatkowych,
- h) szkolenia dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (o wyłącznie informacyjnym charakterze),
- i) usługi bieżącego doradztwa podatkowego,
- j) wsparcie i reprezentowanie klienta przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed SN,
- k) wsparcie lub przygotowanie oświadczeń dla celów podatkowych.

UWAGA – powyższy katalog czynności/działań/usług świadczonych przez doradców zewnętrznych nie jest katalogiem czynności bezwzględnie niebędących schematem podatkowym. Każdy z przypadków powinien zostać oceniony każdorazowo indywidualnie, mając na uwadze cel i charakter wykonywanych usług. **W szczególności należy uważać na działania/usługi doradcy mające twórczy charakter, zawierające elementy rekomendacji co do ukształtowania działań Podatnika lub porównania różnych wariantów postępowania**, umożliwiające podjęcie przez Podatnika decyzji jaki sposób postępowania jest rekomendowany z perspektywy podatkowej (pozwala na osiągnięcie korzyści podatkowej).

5. Szczególne cechy rozpoznawcze

Inne niż wskazane powyżej ogólne cechy rozpoznawcze (tj. szczególne oraz inne szczególne cechy rozpoznawcze) z uwagi na ich specyfikę nie występują lub ryzyko ich występowania jest znikome w odniesieniu do działań podejmowanych przez Podatnika.

W przypadku uzgodnienia w stosunku, do którego stwierdzono wystąpienie szczególnej cechy rozpoznawczej należy pamiętać, że **nie jest wymagane aby również wystąpiła korzyść podatkowa dla uznania uzgodnienia za schemat podatkowy.**

Szczególna cecha rozpoznawcza występuje wówczas, gdy uzgodnienie spełnia między innymi jeden z poniższych warunków:

- a) obejmuje 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 WNiP 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) 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,
 - 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.

6. Inne szczególne cechy rozpoznawcze

W przypadku innej szczególnej cechy rozpoznawczej, analogicznie jak w przypadku szczególnej cechy rozpoznawczej **nie jest wymagane wystąpienie kryterium korzyści podatkowej dla uznania danego uzgodnienia za schemat podatkowy.**

Inna szczególna cecha rozpoznawcza definiowana jest przez stwierdzenie, czy uzgodnienie spełnia 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 rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł,
- b) płatnik podatku dochodowego jest 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 mają zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,
- c) dochody (przychody) podatnika, niebędącego polskim rezydentem podatkowym, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowym kwotę 25 000 000 zł,
- d) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieosiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium RP, gdyby był on podatnikiem, będącym polskim rezydentem podatkowym, 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.

7. Rola Podatnika w zakresie powstawania schematów podatkowych

Podatnik może wystąpić w zakresie powstawania schematów podatkowych w dwóch rolach

- promotora
- korzystającego

Promotor

Jak wskazano powyżej rolę promotora pełnią przede wszystkim doradcy, tacy jak doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzającej klientom. Wskazany katalog podmiotów będących promotorem nie jest jednak zamknięty i promotorem może być również Podatnik. Zgodnie z OrdU dla uzyskania statusu promotora należy być podmiotem, który:

- a) opracowuje uzgodnienie,
- b) oferuje uzgodnienie,
- c) udostępnia opracowane uzgodnienie,
- d) wdraża opracowane uzgodnienie,
- e) zarządza wdrożeniem uzgodnienia.

Przypadki, w których Podatnik mógłby wystąpić w roli promotora są bardzo sporadyczne. Podatnik nie jest bowiem podmiotem, którego działalność podlega opracowaniu i oferowaniu uzgodnień, które mogą być schematem podatkowym, w szczególności za wynagrodzeniem, którego wysokość zależy od uzyskanych korzyści.

Przypadkiem kiedy Podatnik mógłby zostać uznany za promotora jest sytuacja, w której Podatnik opracowuje rozwiązanie spełniające kryterium uznania go za schemat podatkowy oraz udostępnia je / wdraża u innego podatnika, np. w swojej spółce komunalnej (spółka komunalna, w takim przypadku występuje w roli korzystającego).

Korzystający

Korzystającym jest podmiot:

- a) któremu udostępnione jest uzgodnienie,
- b) u którego uzgodnienie jest wdrożone,
- c) który jest przygotowywany do wdrożenia uzgodnienia,
- d) który dokonał czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia.

Korzystający jest zgodnie z powyższym odbiorcą uzgodnienia oferowanego/udostępnianego przez promotora lub podmiot, który dokonał czynności służącej wdrożeniu uzgodnienia (w tym przypadku nie musi wystąpić promotor – Podatnik sam wdraża uzgodnienie spełniające kryterium schematu podatkowego). Podatnik co do zasady będzie pełnił rolę korzystającego.

W zależności od pełnionej roli (promotor lub korzystający) w ramach danego uzgodnienia różne są obowiązki związane z raportowaniem uzgodnienia będącego schematem podatkowym. Zasady dotyczące raportowania są przedstawione w Procedurze MDR.

8. Schemat podatkowy standaryzowany oraz transgraniczny

Jak wskazano na wstępie Instrukcji poza schematem podatkowym, ustawa wyróżnia jeszcze schematy podatkowe standaryzowane oraz transgraniczne. **Oba rodzaje tego typu schematów podatkowych albo nie występują w przypadku Podatnika albo ryzyko ich występowania jest znikome.**

Schemat podatkowy standaryzowany

Zgodnie z OrdU schemat standaryzowany to schemat możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego, bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności w zakresie rodzaju podejmowanych lub planowanych czynności. Dodatkowo schemat podatkowy standaryzowany musi spełnić kryteria schematu podatkowego, tj. musi również:

- 1) spełniać kryterium głównej korzyści oraz posiadać ogólną cechę rozpoznawczą lub
- 2) posiadać szczególną cechę rozpoznawczą albo

- 3) posiadać inną szczególną cechę rozpoznawczą.

Z uwagi na specyfikę tego rodzaju schematu jego prawdopodobieństwo jego wystąpienia w przypadku Podatnika jest znikome.

Schemat podatkowy transgraniczny

Schemat podatkowy transgraniczny to uzgodnienie, które spełnia:

- 1) kryterium transgraniczne i kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych lub,
- 2) kryterium transgraniczne oraz posiada szczególną cechę rozpoznawczą.

Kryterium transgraniczne uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego UE lub państwa członkowskiego UE i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

- 1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
- 2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
- 3) 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,
- 4) 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.

Analogicznie do schematu standaryzowanego prawdopodobieństwo wystąpienia schematu transgranicznego w przypadku Podatnika jest znikome.

Załącznik Nr 2

do wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR) stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Nr 92/2022 Zarządu Powiatu w Starachowicach z dnia 05.07.2022r.

**Lista
czynności/działań/uzgodnień,
realizowanych cyklicznie przez pracowników Powiatu Starachowickiego,
które nie stanowią schematu podatkowego**

| Rodzaj czynności/działania/uzgodnienia |
|---|
| Wynajem pomieszczeń, lokali, powierzchni reklamowych itp. – przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych. |
| Refakturowanie opłat za media (woda, ścieki, prąd) – przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych. |
| Naliczanie kar umownych oraz obciążanie wykonawców notami obciążeniowymi. |
| Administrowanie nieruchomościami. |
| Przeniesienie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego. |
| Oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste. |
| Oddanie nieruchomości w użyczenie. |
| Nabywanie prawa własności / prawa użytkowania wieczystego. |
| Naliczanie i pobieranie opłat za użytkowanie wieczyste. |
| Stosowanie bonifikat – przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaż nieruchomości (w oparciu o przepisy ustaw oraz prawa miejscowego). |
| Naliczanie opłat z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości. |
| Podejmowanie działań w oparciu o rozwiązania mające potwierdzenie w wydanej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego – interpretacja uznająca stanowisko Powiatu Starachowickiego za prawidłowe. |
| Udzielanie dotacji celowych z budżetu JST, w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego. |
| Szkolenia o charakterze informacyjnym, dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w tych przepisach. |
| Realizacja usług pomocy społecznej oraz usług edukacyjnych przez jednostki budżetowe Powiatu Starachowickiego. |
| Wywieszenie w Starostwie Powiatowym w Starachowicach ogłoszeń sądowych, komorniczych, skarbowych, administracji rządowej i samorządowej. |
| Gospodarowanie sprzętem będącym w pieczy wydziałów, biur oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach. |
| Realizacja ustawy o podatku od towarów i usług VAT oraz o podatku akcyzowym w zakresie wystawiania faktur oraz prowadzenie ich rejestru. |
| Ubezpieczenie budynków i samochodów służbowych będących w administracji wydziałów/biur. |
| Przygotowywanie projektów planów finansowych oraz prowadzenie rejestru wydatków i bieżącej kontroli realizacji budżetu. |
| Prowadzenie przeglądów, konserwacji sprzętu i urządzeń technicznych administrowanych budynkach. |

| |
|---|
| Prowadzenie spraw związanych z gospodarką samochodową tj. obsługa samochodów służbowych. |
| Zaopatrzenie w artykuły biurowe, sprzęt biurowy, prasę, publikacje książkowe, pieczęcie urzędowe. |
| Współpraca z innymi komórkami organizacyjnymi w zakresie spotkań i uroczystości powiatowych. |
| Prowadzenie spraw związanych z tworzeniem, łączeniem, powoływaniem i odwoływaniem kierownictwa, działalnością oraz likwidacją instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Powiat Starachowicki. |
| Sporządzanie analiz, wniosków o zmianę i sprawozdań z realizacji budżetu. |
| Prowadzenie spraw związanych z przeprowadzaniem otwartych konkursów ofert, zawieraniem umów, przekazywaniem dotacji, kontrolą merytoryczną oraz rozliczeniem zadań realizowanych na podstawie umowy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. |
| Prowadzenie spraw związanych z gospodarką druków ścisłego zarachowania. |
| Prowadzenie spraw związanych z przekazywaniem dotacji podmiotowych dla podległych instytucji kultury. |
| Prowadzenie własnych akcji promocyjnych przez Powiat Starachowicki. |
| Udział w obcych wydarzeniach promocyjnych. |
| Zamawianie i dystrybucja materiałów promocyjnych Powiatu Starachowickiego. |
| Opracowanie koncepcji i zamówienie nośników wystawienniczo reklamowych Powiatu Starachowickiego oraz zamówienie druku i wyklejanie afiszów. |
| Organizacja obchodów świąt powiatowych i narodowych. |
| Współpraca w zakresie merytorycznego przygotowania naborów na stanowiska kierownicze w podległych merytorycznie jednostkach organizacyjnych Powiatu Starachowickiego. |
| Przygotowanie dokumentów niezbędnych do ustalenia kategorii dróg powiatowych. |
| Zapewnienie dostępu do kompleksowej informacji o warunkach i możliwościach inwestowania na terenie Powiatu Starachowickiego. |
| Opracowywanie i wydawanie ofert inwestycyjnych Powiatu Starachowickiego. |
| Nawiązywanie współpracy z inwestorami krajowymi oraz gromadzenie danych na temat potencjalnych inwestorów zainteresowanych inwestycjami w powiecie. |
| Kompleksowa obsługa inwestora. |
| Tworzenie narzędzi służących rozwojowi współpracy regionalnej. |
| Realizacja zadań inwestycyjnych i sprawozdawczość inwestycyjna. |
| Opracowywanie harmonogramów rzeczowo – finansowych realizowanych inwestycji. |
| Przygotowywanie merytorycznej dokumentacji do przetargów na inwestycje. |
| Inspirowanie i prowadzenie działań zmierzających do tworzenia nowych inwestycji na terenie Powiatu Starachowickiego w oparciu o środki zewnętrzne. |
| Koordinacja prac nad tworzeniem, realizacją i aktualizacją Programów Strategicznych dla rozwoju Powiatu Starachowickiego. |
| Współdziałanie w opracowaniu niezbędnej dokumentacji do wniosków aplikacyjnych o dofinansowanie projektów inwestycyjnych ze środków zewnętrznych oraz redagowanie samych wniosków i przekazywanie ich właściwym instytucjom. |
| Nadzór nad realizacją inwestycyjnych projektów Powiatu Starachowickiego dofinansowywanych ze środków zewnętrznych, zgodnie z postanowieniami umów dotacyjnych. |
| Czynności polegające na wynajmowaniu/wydzierżawianiu powierzchni, pomieszczeń i lokali – przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych. |

| |
|---|
| Wyjaśnianie niezgodności pomiędzy wpisami w księgach wieczystych a faktycznym stanem prawnym. |
| Załatwianie spraw z zakresu podziału i rozgraniczeń nieruchomości. |
| Przygotowywanie dokumentacji geodezyjnej związanej z wykupem gruntów pod ulice w trybie podziału nieruchomości. |
| Przygotowywanie dokumentacji związanej z przeprowadzeniem przetargów na wykonywanie robót geodezyjnych oraz zlecenie wykonywania tych robót. |
| Nadzór nad gospodarką lasów nie stanowiących własności Skarbu Państwa. |
| Prowadzenie spraw związanych z opracowywaniem powiatowego zasobu nieruchomości zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami. |
| Sporządzanie sprawozdawczości w zakresie gospodarki leśnej i ochrony środowiska. |
| Prowadzenie i obsługa Biuletynu Informacji Publicznej w zakresie spraw dotyczących wydziałów i biur. |
| Współpraca ze środowiskiem sportowym w zakresie kreowania lokalnej polityki w dziedzinie kultury fizycznej i turystyki. |
| Współpraca z innymi instytucjami i organizacjami na rzecz upowszechniania kultury fizycznej i turystyki na terenie Powiatu Starachowickiego. |
| Opracowywanie propozycji do budżetu powiatu związanych z realizacją zadań z zakresu kultury fizycznej i turystyki. |
| Przeprowadzanie kontroli imprez sportowych dofinansowywanych przez Powiat Starachowicki. |
| Opracowywanie planów i promowanie działań na rzecz rozwoju kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży placówek oświatowych podległych Powiatowi Starachowickiemu. |
| Wynajem powierzchni i pomieszczeń (sale lekcyjne, sale gimnastyczne, boiska, mieszkania, powierzchni pod reklamę, pod automaty vendingowe, plac zabaw itp.). |
| Refakturowanie kosztów za media. |
| Prowadzenie przez centrum usług wspólnych obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej wybranych jednostek organizacyjnych Powiatu Starachowickiego. |

Załącznik Nr 3

do wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR) stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Nr 92/2022 Zarządu Powiatu w Starachowicach z dnia 05.07.2022r.

Lista
czynności/działań/uzgodnień,
realizowanych cyklicznie przez pracowników Powiatu Starachowickiego,
które wymagają każdorazowej weryfikacji, czy spełniają warunki uznania ich za schemat
podatkowy

| Rodzaj czynności/działania/uzgodnienia |
|---|
| Realizacja porozumień samorządowych, w ramach których powstaje dla Powiatu Starachowickiego prawo do odliczenia podatku VAT. |
| Wdrożenie i stosowanie tzw. Prewskażnika VAT innego niż Prewskażnik określony zgodnie z regulacjami zawartymi w rozporządzeniu 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). |
| Wypłaty dotacji innym podmiotom (fundacje, stowarzyszenia, kluby sportowe itp.), które za środki z dotacji nabywają od Powiatu Starachowickiego usługi (np. dzierżawa obiektów, pomieszczeń, itp.). |
| Dokonanie zmiany sposobu wykorzystywania majątku Powiatu Starachowickiego, skutkującego możliwością odliczenia podatku VAT naliczonego w ramach korekty wieloletniej. |
| Zmiana sposobu zatrudnienia pracownika tj. z umowy o pracę na umowę zlecenie czy umowę o dzieło. |

Załącznik Nr 4

do wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR) stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Nr 92/2022 Zarządu Powiatu w Starachowicach z dnia 05.07.2022r.

Protokół wstępnej weryfikacji MDR

| | |
|------------------------|--|
| Numer weryfikacji MDR: | |
|------------------------|--|

| WYPEŁNIA PRACOWNIK | |
|---|--|
| Data sporządzenia | |
| Nazwa jednostki organizacyjnej Powiatu/Wydziału/ Biura /Stanowiska | |
| Imię i nazwisko osoby sporządzającej Protokół | |
| Opis weryfikującego działania/czynność/działania | |
| | |
| Opisowe uzasadnienie, dlaczego w opinii Pracownika weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie może być uznane za schemat podatkowy | |
| | |

.....
Podpis Pracownika wraz z pieczętką służbową

| Wypełnia Dyrektor/ Kierownik / Pracownik na samodzielnym stanowisku | | | | |
|--|-----|--|-----|--|
| Data weryfikacji | | | | |
| Czy weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie jest uznane za schemat podatkowy? | Tak | | Nie | |
| | | | | |
| Wskazanie ustawowych kryteriów, jakie spełnia weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie | | | | |
| Niepowstanie zobowiązania podatkowego | Tak | | Nie | |
| Odsunięcie w czasie powstania obowiązku podatkowego | Tak | | Nie | |
| Obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego | Tak | | Nie | |
| Powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku | Tak | | Nie | |
| Zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku | Tak | | Nie | |
| Podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym | Tak | | Nie | |
| Niepowstanie obowiązku podatkowego lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzenia i przekazania informacji podatkowych o schematach podatkowych | Tak | | Nie | |
| Jakiego(ich) rodzaju(ów) podatku(ów) dotyczy działanie/czynność/uzgodnienie? | | | | |
| Kryterium ogólnej cechy rozpoznawczej | | | | |
| Promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej. | Tak | | Nie | |
| Promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość jest uzależniona od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia. | Tak | | Nie | |
| Promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia albo zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano. | Tak | | Nie | |
| Dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocnionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoczoną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu podatkowego u więcej niż jednego korzystającego. | Tak | | Nie | |
| 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. | Tak | | Nie | |
| Czynności prowadzą do określonego obiektu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują bądź prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy. | Tak | | Nie | |
| <p>UWAGA – Protokół zawiera podstawowe ustawowe cechy/kryteria schematów podatkowych, które mogą wystąpić w działalności Powiatu Starachowickiego.</p> <p>W przypadku wystąpienia innych ustawowych kryteriów niż wskazane powyżej (kryteria podstawowe w Instrukcji MDR) należy wskazać jakie inne kryteria są spełnione przez weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienia</p> | | | | |

| | |
|---|--|
| Inne ustawowe kryteria (szczególne cechy rozpoznawcze, inne szczególne cechy rozpoznawcze itp.) | |
| Dodatkowe uwagi/komentarze | |

.....
*Podpis Dyrektora/Kierownika lub Pracownika
wraz z pieczętką służbową*

| Wypełnia Zespół MDR | | | |
|---|-----|--|-----|
| Data dodatkowej weryfikacji | | | |
| Członkowie Zespołu MDR dokonujący dodatkowej weryfikacji | | | |
| Czy weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie jest uznane za schemat podatkowy? | Tak | | Nie |
| Dodatkowe uwagi/komentarze | | | |

.....
*Podpisy członków Zespołu MDR dokonujących weryfikacji
wraz z pieczętką służbową*

Załącznik Nr 5

do wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR) stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Nr 92/2022 Zarządu Powiatu w Starachowicach z dnia 05.07.2022r.

.....
Dane podmiotu wnioskującego wraz z adresem

....*Dane doradcy zewnętrznego*

.....

.....

Wniosek o udzielenie informacji

Z uwagi na przepisy art. 86a – 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540) wprowadzające obowiązek raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej uzgodnień spełniających kryteria uznania ich za tzw. schematy podatkowe, **zwracam się z wnioskiem o udzielenie informacji, czy czynności podejmowane przez Państwa w ramach**

.....

(wskazać podejmowane przez doradcę zewnętrznego działania/projekt/usługę itp.)

stanowią schemat podatkowy w rozumieniu wskazanych przepisów.

W przypadku odpowiedzi twierdzącej na powyższe zapytanie, proszę również o **udzielenie informacji, czy są Państwo podmiotem mającym w ramach wykonywanych czynności obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej.**

Odpowiedzi na powyższe zapytania proszę udzielić **w terminie 7 dni od dnia ich otrzymania** w formie pisemnej na adres:

.....

.....

.....

Dane jednostki kierującej zapytanie

W przypadku dodatkowych pytań proszę o kontakt telefoniczny (*nr telefonu.....*) lub mailowy (*adres e-mail*). Sprawę prowadzi, (*imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za przygotowanie wniosku*).

.....
Podpis wraz z pieczętką służbową

Załącznik Nr 6

do wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR) stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Nr 92/2022 Zarządu Powiatu w Starachowicach z dnia 05.07.2022r.

.....

Dane podmiotu wnioskującego wraz z adresem

....Dane doradcy zewnętrznego

.....

.....

Oświadczenie o zwolnieniu z tajemnicy zawodowej

W odpowiedzi na pismo z dnia (*data otrzymania odpowiedzi od doradcy zewnętrznego na zapytanie z załącznika nr 5 do Procedury MDR / lub pisma samodzielnie przesłanego przez doradcę, zgodnie z art. 86b § 4 Ordynacji podatkowej*) oraz w oparciu o art. 86b § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540) **zwalniam Państwa z zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej** w odniesieniu do realizowanych w ramach ...*wskazać podejmowane przez doradcę zewnętrznego działania/projekt/usługę itp.* ... na rzecz Powiatu Starachowickiego czynności będących schematem podatkowym w rozumieniu przepisów art. 86a – 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Jednocześnie zwracam się z prośbą o **niezwłoczne przesłanie** na adres Starostwa Powiatowego w Starachowicach nadanego przez Krajową Administrację Skarbową **numeru NSP dla przedmiotowego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP.**

W przypadku dodatkowych pytań proszę o kontakt telefoniczny (*nr telefonu.....*) lub mailowy (*adres e-mail*). Sprawę prowadzi (*imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za przygotowanie wniosku*).

.....
Podpis wraz z pieczętką służbową

Załącznik Nr 7

do wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR) stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Nr 92/2022 Zarządu Powiatu w Starachowicach z dnia 05.07.2022r.

Wzór oświadczenia o wystąpieniu / niewystąpieniu schematów podatkowych

Starachowice,

Oświadczenie

Oświadczam, że w roku **wystąpiły / nie wystąpiły*** czynności/działania/uzgodnienia spełniające definicję schematu podatkowego.

Wraz z oświadczeniem przekazuję w załączeniu protokół(-y) z przeprowadzonej(-ych) weryfikacji.

.....
Podpis wraz z pieczętką służbową

*niewłaściwe skreślić

Załącznik Nr 8

do wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR) stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Nr 92/2022 Zarządu Powiatu w Starachowicach z dnia 05.07.2022r.

Rejestr zdarzeń weryfikowanych w zakresie obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego (MDR)

| LP | Data wprowadzenia do rejestru | Weryfikacja | | Doradca zewnętrzny | | | Zgłoszenie | Nr schematu podatkowego (NSP) | | Podpis osoby kontrolującej |
|----|-------------------------------|----------------|-------------------|--------------------|------------------|---|---------------------------------|-------------------------------|--------------------|----------------------------|
| | | Nr weryfikacji | Wynik weryfikacji | Nr odpowiedzi | Wynik odpowiedzi | Podpis osoby wprowadzającej / weryfikującej | Data przyjęcia zgłoszenia (UPO) | Data nadania NSP / odmowy | Numer NSP / odmowy | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

* Wynik weryfikacji / odpowiedzi: wpisz TAK – jeśli czynność/działanie/uzgodnienie jest schematem podatkowym, wpisz NIE – jeśli nie jest schematem podatkowym, wpisz BRAK – jeśli brak jest odpowiedzi od zewnętrznego doradcy

