

Zarządzenie nr 19/2021/2022
Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 5 w Zgierzu
z dnia 27 stycznia 2022 r.

w sprawie wdrożenia „Procedury w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”

Działając na podstawie:

- art. 86l § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- Zarządzenia nr 456/VIII/2021 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 2 grudnia 2021 r.

zarządzam, co następuje:

§ 1

Wdrażam „Procedurę w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”, która stanowi załącznik do zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję pracowników Szkoły Podstawowej nr 5 w Zgierzu do zapoznania się z postanowieniami zawartymi w Procedurze.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie w dniu podpisania.

Załącznik do zarządzenia nr 19/2021/2022

„Procedura w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”

§1

1. „Procedura w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”, zwana w dalszej części „Procedurą”, określa działania podejmowane w celu wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, środków stosowanych w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, zasady przechowywania dokumentów i informacji, zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych, zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych oraz zasady kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów dotyczących schematów podatkowych w Szkole Podstawowej nr 5 w Zgierzu.
2. Postanowienia Procedury nie zastępują regulacji i obowiązków podatników wynikających z Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej.
3. Ilekcóż w „procedurze” jest mowa o:
 - 1) **Dyrektorze** – należy przez to rozumieć Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Zgierzu lub osobę zastępującą,
 - 2) **Uzgodnieniu** – należy przez to rozumieć czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego,
 - 3) **Korzystającym** – należy przez to rozumieć podmiot, któremu udostępniane jest uzgodnienie, u którego wdrażane jest uzgodnienie, który jest przygotowany do wdrożenia uzgodnienia lub który dokonał czynności służącej wdrożeniu uzgodnienia,
 - 4) **Promotorze** – należy przez to rozumieć podmiot, który opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia,
 - 5) **Uczestnikach** – należy przez to rozumieć korzystającego i promotora,
 - 6) **Podmiocie powiązanym** – należy przez to rozumieć podmiot powiązany z innym podmiotem w taki sposób, że uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany albo uczestniczy w sprawowaniu

kontroli nad innym podmiotem poprzez udział kapitałowy, który uprawnia do ponad 25 % praw głosu albo posiada bezpośrednio lub pośrednio udział w kapitale innego podmiotu w wysokości ponad 25 % kapitału albo jest uprawniony do co najmniej 25 % zysków innego podmiotu.

7) **Korzyści podatkowej** – rozumie się przez to:

- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
- b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- c) powstania nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
- d) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzenia i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schemacie podatkowym.

§2

1. **Schematem podatkowym** jest uzgodnienie, które:

- 1) spełnia kryterium głównej korzyści, o którym mowa w ust. 2, oraz przynajmniej jeden z warunków wymienionych w ust. 3 (posiada ogólną cechę rozpoznawczą) lub
- 2) spełnia przynajmniej jeden z warunków wymienionych w ust. 4 (posiada szczególną cechę rozpoznawczą) lub
- 3) spełnia przynajmniej jeden z warunków wymienionych w ust. 5 (posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą).

2. **Kryterium głównej korzyści** występuje wtedy, gdy korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć a inny 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.

3. **Ogólne cechy rozpoznawcze** to:

- 1) klauzula, w której zastrzeżono poufność w stosunku do korzyści podatkowej,
- 2) uprawnienie promotora do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
- 3) zobowiązanie promotora do zwrotu wynagrodzenia lub jego części w przypadku, gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,

- 4) znacznie ujednolicona dokumentacja, która nie wymaga modyfikacji przy wdrożeniu u innego korzystającego,
- 5) celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty,
- 6) zmiana kwalifikacji dochodów (przychodów) lub zasad opodatkowania,
- 7) czynności prowadzące do okrężnego obiegu środków pieniężnych,
- 8) transgraniczne płatności do odbiorców z krajów o niskim poziomie opodatkowania dokonywane pomiędzy podmiotami powiązаныmi,
- 9) zobowiązanie korzystającego, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie.

4. **Szczególne cechy rozpoznawcze** to:

- 1) zaliczanie do kosztów uzyskania przychodów płatności od odbiorców z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- 2) dokonywanie odpisów amortyzacyjnych względem tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej 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) przeniesienie aktywów skutkujące różnicą w wynagrodzeniu z tego tytułu pomiędzy dwoma państwami o co najmniej 25 %,
- 5) obejście przepisów o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami,
- 6) występowanie nieprzejrzystej struktury własności prawnej,
- 7) uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych,
- 8) przeniesienie pomiędzy podmiotami powiązаныmi praw trudnych do wyceny wartości niematerialnych,
- 9) przeniesienie pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, ryzyka lub aktywów.

5. **Inne szczególne cechy rozpoznawcze** to:

- 1) wpływ na część odroczonego podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w wyniku uzgodnienia, przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000,00 zł,
- 2) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku w wysokości przekraczającej w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000,00 zł,

- 3) dochody (przychody) nierezydenta wynikające lub oczekiwane w wyniku uzgodnienia przekraczają w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25.000.000,00 zł,
- 4) różnica pomiędzy polskim podatkiem a faktycznie podlegającym zapłacie podatkiem w innym państwie przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000,00 zł.

§3

1. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej przekazywana jest informacja o schemacie podatkowym tylko w przypadku, gdy:
 - 1) przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów korzystającego przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000,00 euro lub
 - 2) rynkowa wartość uzgodnienia przekracza równowartość 2.500.000,00 euro lub
 - 3) jest to schemat podatkowy transgraniczny.
2. **Schemat podatkowy transgraniczny** to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych.
3. **Kryterium transgraniczne** występuje wtedy, gdy:
 - 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,
 - 5) uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 roku o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

4. Informacja przekazywana jest drogą elektroniczną na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa oraz w objaśnieniach podatkowych Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 roku.

§4

1. Osobą odpowiedzialną za identyfikację potencjalnego schematu podatkowego jest pracownik odpowiedzialny merytorycznie za dany wydatek zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych, a za przekazanie informacji o schemacie podatkowym Koordynatorowi ds. MDR. – dyrektor.
2. Pracownik, który powziął wiedzę na temat potencjalnego lub rzeczywistego schematu podatkowego bezzwłocznie zgłasza ten fakt dyrektorowi.
3. „Procedura” dotyczy rozliczeń :
 - podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - podatku Vat.

§5

1. Wiedza z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych wśród pracowników upowszechniana jest poprzez udostępnienie treści „Procedury” i zapoznanie się z treścią objaśnień Ministra Finansów w zakresie schematów podatkowych oraz samokształcenie.
2. Pracownicy obowiązani są do podpisania oświadczenia o zapoznaniu się z Procedurą. Wzór stanowi załącznik nr 1 do Procedury. W sytuacji niewiedzy należy w pierwszej kolejności korzystać ze wsparcia zespołu ds. MDR działającego w Urzędzie Miasta Zgierza.

§6

1. Kontrolę wewnętrzną przestrzegania przepisów dotyczących schematów podatkowych i „Procedury” sprawuje dyrektor w ramach zapewnienia kontroli zarządczej, a fakt jej dokonania nie wymaga dodatkowego udokumentowania.
2. Pracownik, który powziął informację o rzeczywistym lub potencjalnym naruszeniu przepisów dotyczących schematów podatkowych bezzwłocznie zgłasza ten fakt dyrektorowi.

3. Dyrektor dokonuje wstępną weryfikację zgłoszeń pracowników, sporządza protokół wstępnej weryfikacji schematu podatkowego (wzór stanowi załącznik nr 2 do Procedury) oraz niezwłocznie przekazuje zgłoszenie Koordynatorowi ds. MDR.

§7

Dokumenty i informacje dotyczące schematów podatkowych przechowywane są na zasadach określonych w przepisach kancelaryjnych.

§8

W sprawach spornych lub nieujętych w „Procedurze” decyzję podejmuje dyrektor po zasięgnięciu opinii zespołu ds. MDR działającego w Urzędzie Miasta.

Załącznik nr 1 do Procedury

Oświadczenie

Ja niżej podpisany/a

oświadczam, że:

1. Zapoznałem/łam się z treścią procedury wewnętrznej w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych z załącznikami.
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. 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.

Zgierz, dn.

.....

(czytelny podpis)

Załącznik nr 2 do Procedury

Protokół wstępnej weryfikacji schematu podatkowego

Część I (wypełnia pracownik)

1.	Nazwa jednostki organizacyjnej	
2.	Data sporządzenia protokołu	
3.	Imię i nazwisko osoby sporządzającej protokół	
4.	Dane kontaktowe (telefon, adres @)	
5.	Opis weryfikowanego uzgodnienia	
6.	Uzasadnienie uznania uzgodnienia za schemat podatkowy	

.....

podpis pracownika

Część II (wypełnia Dyrektor)

1.	Data weryfikacji	
2.	Czy weryfikowane uzgodnienie stanowi schemat podatkowy?	TAK/NIE

.....

podpis dyrektora