

Zarządzenie Nr 422/2020
Prezydenta Miasta Kalisza
z dnia 24 lipca 2020 r.

w sprawie wprowadzenia Procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) obowiązującej w Urzędzie Miasta Kalisza, podległych jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych Miasta Kalisza

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 2020 r. poz. 713) oraz art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Wprowadza się „Procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) obowiązującą w Urzędzie Miasta Kalisza, podległych jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych Miasta Kalisza” w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.
2. Obowiązek stosowania procedury dotyczy Urzędu Miasta Kalisza, podległych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych Miasta Kalisza.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kalisza, kierownikom podległych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Miasta Kalisza.

§ 3.

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krystian Kinastowski

Załącznik do zarządzenia Nr 422/2020
Prezydenta Miasta Kalisza
z dnia 24 lipca 2020 r.
w sprawie wprowadzenia Procedury wewnętrznej
w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się
z obowiązku przekazywania informacji o schematach
podatkowych (MDR) obowiązującej w Urzędzie
Miasta Kalisza, podległych jednostkach budżetowych
oraz samorządowych zakładach budżetowych Miasta
Kalisza

**PROCEDURA WEWNĘTRZNA W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA
NIEWYWIĄZYWANIU SIĘ Z OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA
INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)
OBOWIĄZUJĄCA W URZĘDZIE MIASTA KALISZA, PODLEGŁYCH
JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH ORAZ SAMORZĄDOWYCH ZAKŁADACH
BUDŻETOWYCH MIASTA KALISZA**

§ 1

Podstawy prawne

Procedura została opracowana na podstawie:

- 1) Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16 UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych (Dz. U. UE. L. z 2018 r. Nr 139, str. 1 z późn. zm.),
- 2) Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) - Dział III/rozdział 11a - art. 86a-86o,
- 3) Ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2193 z późn. zm.) - art. 28,
- 4) Objasnień podatkowych Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 r. – Informacje o schematach podatkowych (MDR).

§ 2

Postanowienia ogólne, definicje

1. Niniejsza procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o występujących w działalności jednostki samorządu terytorialnego schematach podatkowych:
 - 1) ustala jednolite zasady stosowania przez Urząd Miasta Kalisza oraz podległe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe Miasta Kalisza wymogów określonych w art. 86a-86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.),
 - 2) obejmuje zasady postępowania w zakresie takich schematów podatkowych, których występowanie w Urzędzie Miasta Kalisza oraz podległych jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych Miasta Kalisza uznano za prawdopodobne, przy uwzględnieniu specyfiki działalności jednostki samorządu terytorialnego,
 - 3) nie obejmuje zasad postępowania dotyczących schematów podatkowych transgranicznych, z uwagi na znikome prawdopodobieństwo zaangażowania w w/w 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),
 - 4) nie obejmuje zasad postępowania podległych jednostek budżetowych (z wyłączeniem Urzędu Miasta Kalisza) oraz samorządowych zakładów budżetowych Miasta Kalisza w zakresie rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych - które to zasady w/w jednostki organizacyjne jako płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych bądź podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych – winny opracować we własnym zakresie.
2. Ilekroć w procedurze wewnętrznej jest mowa o:
 - 1) Mieście - należy przez to rozumieć Miasto Kalisz;
 - 2) jednostce - należy przez to rozumieć Urząd Miasta Kalisza oraz podległe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe Miasta Kalisza;

- 3) Koordynatorze MDR - należy przez to rozumieć Skarbnika Miasta Kalisza lub osobę wskazaną przez Skarbnika Miasta Kalisza, jako wspierającą proces prawidłowego realizowania obowiązków w zakresie raportowania informacji o schematach podatkowych;
- 4) Archiwizatorze MDR - należy przez to rozumieć Skarbnika Miasta Kalisza lub osobę wskazaną przez Skarbnika Miasta Kalisza, jako wspierającą proces archiwizowania wszelkiej korespondencji (ustaleń, dokumentów, itp.) dotyczącej raportowania informacji o schematach podatkowych;
- 5) osobach odpowiedzialnych za czynności związane z MDR - należy przez to rozumieć kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kalisza oraz kierowników podległych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Miasta Kalisza lub osoby przez nich upoważnione, odpowiedzialnych za przekazywanie informacji o schematach podatkowych Koordynatorowi MDR;
- 6) ustawie o VAT - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.);
- 7) Ordynacji podatkowej - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.);
- 8) KAS - należy przez to rozumieć Krajową Administrację Skarbową;
- 9) 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;
- 10) 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;
- 11) 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;
- 12) NSP - należy przez to rozumieć numer schematu podatkowego;

- 13) 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;
- 14) 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 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 bądź przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy;
- 15) udostępnianiu - należy przez to rozumieć:
- a) oferowanie uzgodnienia korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub
 - b) przekazywanie korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;
- 16) 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;
- 17) 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 wiązałyby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia;
- 18) kryterium kwalifikowanego korzystającego – należy przez to rozumieć kryterium, które uważa się za spełnione, jeżeli:
- a) 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
 - b) udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2.500.000 euro, lub
 - c) korzystający jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm.) lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865 z późn. zm.) z takim podmiotem. Przesłanka ta dotyczy powiązania z podmiotami, których przychody/koszty/wartość aktywów przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000 euro.
- W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów - zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych. Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym nie powstaje, gdy schemat podatkowy inny niż transgraniczny dotyczy korzystającego, dla którego nie jest spełnione kryterium kwalifikowanego korzystającego;

19) 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 343 z późn. zm.), lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2020 r. poz. 971 z późn. 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;

20) 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 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 określonego 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;
- 21) 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 343 z późn. 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 971 z późn. 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;
- 22) 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;
- 23) 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;
- 24) 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;
- 25) 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;

26) podmiocie powiązany – należy przez to rozumieć podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden sposób z niżej wymienionych, polegający na tym, iż osoba fizyczna, 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.

§ 3

Zakres przedmiotowy i podmiotowy stosowania procedury wewnętrznej oraz zasady odpowiedzialności

1. Procedura wewnętrzna określa zasady postępowania obejmujące czynności bądź działania mające na celu przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, w szczególności:
 - 1) przesłanki schematu podatkowego - Załącznik Nr 1 do niniejszej procedury,
 - 2) schemat procedury oceny czy uzgodnienie podlega obowiązkowi raportowania na podstawie przepisów MDR - Załącznik Nr 2 do niniejszej procedury,
 - 3) określenie obowiązków raportowania o schematach podatkowych (MDR) wraz z formularzami - Załącznik Nr 3 do niniejszej procedury,
 - 4) listę czynności i transakcji zasadniczo niepodlegających weryfikacji dla celów raportowania schematów podatkowych - Załącznik Nr 4 do niniejszej procedury,
 - 5) listę czynności/działań/uzgodnień realizowanych przez Miasto Kalisz, które wymagają każdorazowej weryfikacji, czy spełniają warunki uznania ich za schemat podatkowy - Załącznik Nr 5 do niniejszej procedury,

- 6) kategorie podmiotów zobowiązanych do przekazywania informacji o schematach podatkowych, w charakterze których może występować Miasto,
 - 7) środki stosowane w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
 - 8) zasady przechowywania dokumentów i informacji oraz zasady kontroli.
2. 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.
 3. Koordynator MDR oraz osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR zobowiązani są do podpisania oświadczenia o zapoznaniu się z procedurą wewnętrzną oraz jej przestrzegania (Załącznik Nr 6 do niniejszej procedury).
 4. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kalisza oraz kierownicy podległych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Miasta Kalisza zobowiązani są do weryfikacji i dokonania stosownych zmian w zakresach czynności oraz określenia zakresu odpowiedzialności podległych pracowników wykonujących czynności w zakresie analizy potencjalnych schematów podatkowych.
 5. Osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR zobowiązane są do zapoznania z niniejszą procedurą wewnętrzną współpracujących z Miastem 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.
 6. Zadania określone w niniejszej procedurze w zakresie schematów podatkowych wykonują osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR, działające z ramienia poszczególnych jednostek organizacyjnych/komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kalisza (niezależnie od faktu, czy o danym schemacie podatkowym mogły posiadać informację także inne jednostki), w tym:
 - 1) przekazują pisemnie Koordynatorowi MDR oraz Archiwizatorowi MDR szczegółowe informacje o udostępnionym lub wdrożonym schemacie podatkowym,
 - 2) informują pisemnie Koordynatora MDR oraz Archiwizatora MDR o powzięciu podejrzenia, że dokonywane przez jednostkę czynności mogą dotyczyć schematu podatkowego,

- 3) przekazują pisemnie Koordynatorowi MDR oraz Archiwizatorowi MDR informacje o zastosowanym schemacie podatkowym z uwzględnieniem uzyskanej korzyści podatkowej.
7. Koordynator MDR, przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach:
 - 1) ocenia zasadność dokonanego zgłoszenia, o którym mowa w ust. 6, pod kątem obowiązków MDR, a w przypadku uznania, że wystąpiły wszystkie przesłanki pozwalające stwierdzić wystąpienie schematu podatkowego – przygotowuje dla Szefa KAS informację, na zasadach opisanych w niniejszej procedurze,
 - 2) przygotowuje dokumenty, w szczególności informacje i raporty o schematach podatkowych, związane z przekazywaniem ich Szefowi KAS oraz podmiotom trzecim zaangażowanym w schemat podatkowy, z wyjątkiem przypadków, gdy obowiązki te wynikają ze schematów dotyczących podatków, w zakresie których jednostki są odrębnymi podatnikami lub płatnikami;
 - 3) przekazuje Archiwizatorowi MDR celem rejestracji zgłoszone Szefowi KAS schematy podatkowe stosowane w Urzędzie Miasta Kalisza, podległych jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych Miasta Kalisza (Załącznik Nr 7 do niniejszej procedury).
 8. Koordynator MDR nie ponosi odpowiedzialności za nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych, o których nie został poinformowany przez osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR w sposób i w terminach wskazanych w niniejszej procedurze.
 9. Pracownicy jednostek nie wdrażają, nie udostępniają ani nie występują w charakterze wspomagającego z własnej inicjatywy, tj. bez polecenia służbowego.
 10. Naruszenie obowiązków wskazanych w niniejszej procedurze może skutkować poniesieniem odpowiedzialności karno-skarbowej za przestępstwa lub wykroczenia określone w art. 80f ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2020 r. poz. 19 z późn. zm.).

§ 4

Raportowanie schematów podatkowych przez promotora

1. Postanowienia § 4 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 Koordynatorowi MDR oraz Archiwizatorowi MDR 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 od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z jego wdrożeniem - w zależności od tego, które z tych zdarzeń wcześniej wystąpi.
5. Informacja o schemacie podatkowym zawiera w szczególności:
 - 1) dane identyfikujące przekazującą 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 przekazującej 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 uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy/opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy/czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia 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 uzgodnienia,

- 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. Koordynator MDR 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. Koordynator MDR przygotowuje, a Prezydent Miasta Kalisza przekazuje do Szefa 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 od dnia 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 Prezydenta Miasta Kalisza do Szefa KAS wyłącznie w zakresie schematu udostępnionego pierwszemu korzystającemu.
 9. W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych, w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału, Koordynator MDR przygotowuje, a Prezydent Miasta Kalisza 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. Prezydent Miasta Kalisza przekazuje informacje Szefowi KAS drogą elektroniczną, np. z wykorzystaniem narzędzia informatycznego dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, zgodnie z zakresem danych przewidzianych odpowiednio w formularzu MDR-1 i MDR-4.
 11. W przypadku gdy korzystającym jest podmiot trzeci, Koordynator MDR informuje pisemnie korzystającego o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu od Szefa KAS.

12. W przypadku gdy w terminie składania informacji MDR-1, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Koordynator MDR informuje o tym pisemnie korzystającego, będącego podmiotem trzecim oraz przekazuje mu dane dotyczące schematu podatkowego, uwzględnione w informacji MDR-1.
13. W przypadku, w którym jednostka występując w charakterze promotora schematu podatkowego, zleca wykonanie czynności dotyczącej schematu podatkowego podmiotowi wspomagającemu, Koordynator MDR informuje pisemnie wspomagającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności przez podmiot wspomagający. W przypadku, gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Koordynator MDR informuje o tym pisemnie wspomagającego oraz przekazuje mu dane dotyczące schematu podatkowego.

§ 5

Raportowanie schematów podatkowych przez korzystającego

1. Postanowienia § 5 dotyczą wyłącznie schematów, w zakresie których jednostka występuje w charakterze korzystającego.
2. Postanowienia § 5 nie obowiązują w przypadku:
 - 1) schematów podatkowych, w zakresie których jednostka została poinformowana przez promotora schematu podatkowego o nadanym schematowi NSP, którego poprawność i ważność została potwierdzona za pomocą internetowego narzędzia dostępnego na stronie Ministerstwa Finansów,
 - 2) 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,
 - 3) schematów podatkowych, o których mowa w § 4 ust. 3 niniejszej procedury, w zakresie których Koordynator MDR dopełnił obowiązków promotora, wskazanych w § 4.
3. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR przekazuje Koordynatorowi MDR oraz Archiwizatorowi MDR informacje dotyczące wdrażanych schematów podatkowych w terminie 14 dni od dnia następującego po dniu udostępnienia mu lub przygotowania przez niego schematu podatkowego do wdrożenia bądź od dnia dokonania pierwszej

czynności związanej z wdrażaniem tego schematu - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

4. Informacja zawiera odpowiednio dane o których mowa w § 4 ust. 5-6.
5. Koordynator MDR przygotowuje, a Prezydent Miasta Kalisza przekazuje informacje o schematach podatkowych Szefowi KAS drogą elektroniczną, np. z wykorzystaniem narzędzia informatycznego służącego generowaniu dokumentów MDR i ich składaniu do Szefa KAS, dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, zgodnie z zakresem danych przewidzianych w formularzu MDR-1, w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego, przygotowaniu przez niego schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez korzystającego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
6. W przypadku, w którym jednostka występując w charakterze korzystającego ze schematu podatkowego, zleca wykonanie czynności dotyczącej schematu podatkowego podmiotowi wspomagającemu, Koordynator MDR, 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.
7. W przypadku zaangażowania jednostki w schemat podatkowy w charakterze korzystającego, Koordynator MDR 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 § 7.

§ 6

Raportowanie schematów podatkowych przez wspomagającego

1. Postanowienia § 6 dotyczą sytuacji, w których jednostka uczestniczy w schemacie podatkowym w charakterze wspomagającego, czyli w szczególności udziela pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.
2. Postanowienia § 6 nie obowiązują w przypadku:
 - 1) schematów podatkowych, w zakresie których jednostka została poinformowana o nadanemu schematowi NSP, którego poprawność i ważność została potwierdzona

na stronie Ministerstwa Finansów, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności w charakterze wspomagającego,

- 2) 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,
 - 3) schematów podatkowych, o których mowa w § 4 ust. 3 niniejszej procedury, w zakresie których Koordynator MDR dopełnił obowiązków promotora, o których mowa w § 4 niniejszej procedury.
3. W przypadku gdy pracownik jednostki, 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.
 4. Osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR zobowiązane są informować Koordynatora MDR oraz Archiwizatora MDR o każdym uzasadnionym przypadku otrzymania informacji, o której mowa w ust. 3, najpóźniej w ciągu 2 dni roboczych od otrzymania tej informacji.
 5. W przypadku, w którym otrzymana informacja wzbudza wątpliwości Koordynatora MDR, 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. 3), Koordynator MDR występuje z pismem do promotora lub korzystającego, zlecających wykonanie czynności, o przekazanie pisemnego oświadczenia, że schemat podatkowy nie występuje.
 6. W terminie, o którym mowa w ust. 5, Koordynator MDR przygotowuje odpowiednią informację, a Prezydent Miasta Kalisza 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. 5.
 7. W przypadku gdy Koordynator MDR, przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach uzna, że schemat podatkowy występuje, przygotowuje on, a Prezydent Miasta Kalisza przekazuje do Szefa KAS informację

MDR-1 w terminie 30 dni od dnia następnego po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego 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.

8. W przypadku schematów standaryzowanych zastosowanie względem wspomagającego mają odpowiednio zasady postępowania wskazane w § 4 ust. 8 i 9.

§ 7

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 Koordynatorowi MDR oraz Archiwizatorowi MDR informację o zastosowaniu schematu podatkowego.
2. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego przekazywana Koordynatorowi MDR oraz Archiwizatorowi MDR zawiera:
 - 1) NSP tego schematu podatkowego, a w przypadku braku NSP - informacje, o których mowa w § 4 ust. 5;
 - 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 Koordynatorowi MDR oraz Archiwizatorowi MDR najpóźniej w terminie 10 dni przed upływem terminu złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej podatku objętego schematem, za okres rozliczeniowy, w którym zastosowano schemat podatkowy.
4. Koordynator MDR przygotowuje, a Prezydent Miasta Kalisza przekazuje informację o zastosowaniu schematu podatkowego do Szefa KAS w terminie złożenia deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym zastosowano schemat podatkowy.

5. Przekazuje się informację o zastosowaniu schematu podatkowego do Szefa KAS drogą elektroniczną, np. z wykorzystaniem narzędzia informatycznego dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, 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 podpisana jest przez Prezydenta Miasta Kalisza 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, Koordynator MDR w składanej informacji MDR-3 modyfikuje te dane w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.

§ 8

Zasady przechowywania informacji i dokumentacji

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 Koordynatorowi MDR oraz Archiwizatorowi MDR, przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym przekazano informację o danym schemacie podatkowym Koordynatorowi MDR oraz Archiwizatorowi MDR.
2. Archiwizator MDR 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, 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.

§ 9

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

1. Jeżeli pracownik jednostki powziął uzasadnione podejrzenia, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, winien niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie Koordynatora MDR oraz Archiwizatora MDR wraz z przedstawieniem uzasadnienia.
2. Jeżeli pracownik jednostki uzyskał informację, iż zasady informowania o raportowaniu schematów podatkowych określone w niniejszej procedurze są niewłaściwie wykonywane, jest on zobowiązany niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie Koordynatora MDR oraz Archiwizatora MDR wraz z uzasadnieniem.
3. Po otrzymaniu powiadomienia Koordynator MDR niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do potwierdzenia, czy ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych.

§ 10

Zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Kierownik jednostki organizacyjnej/komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Kalisza zapewnia pracownikom wykonującym obowiązki wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa i niniejszej procedury, związane z raportowaniem schematów podatkowych, udział w szkoleniach dotyczących tych obowiązków.
2. Pracownicy Urzędu Miasta Kalisza, podległych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych Miasta Kalisza mają obowiązek zapoznać się z niniejszą procedurą wewnętrzną oraz przestrzegać jej postanowień.

§ 11

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

1. Okresowe kontrole przestrzegania przepisów o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej dokonuje Koordynator MDR oraz kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kalisza oraz kierownicy podległych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Miasta Kalisza lub inne osoby upoważnione przez Prezydenta Miasta Kalisza.
2. Celem kontroli wewnętrznej jest zapewnienie właściwego wypełniania obowiązków informacyjnych poprzez przestrzeganie przepisów prawa dotyczących raportowania schematów podatkowych oraz zasad określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej.
3. Koordynator MDR pozostaje w bieżącym kontakcie z osobami odpowiedzialnymi za czynności związane z MDR, celem monitorowania sytuacji występowania i właściwego identyfikowania schematów podatkowych.
4. Koordynator MDR i osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR monitorują zmiany przepisów dotyczących schematów podatkowych, a także ich interpretacji i praktyki stosowania przez organy podatkowe oraz podejmują wszelkie działania niezbędne dla ewentualnej aktualizacji zakresu i sposobu wykonywania obowiązków wskazanych w niniejszej procedurze.
5. W przypadku powzięcia wiarygodnej informacji przez Koordynatora MDR o podejrzeniu naruszeń przez jednostkę przedmiotowych przepisów - występuje on z wnioskiem do Prezydenta Miasta Kalisza o przeprowadzenie kontroli wewnętrznej w ramach tzw. kontroli doraźnej.
6. Ujawnione w trakcie kontroli wewnętrznej nieprawidłowości wymagają wyjaśnienia i szczegółowego opisanie w ustaleniach kontroli, opatrzonej datą jej sporządzenia i stwierdzenia nieprawidłowości oraz podpisem osoby przeprowadzającej kontrolę.
7. W przypadku ujawnienia w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych konieczne jest doprowadzenie do stanu wymaganego przepisami prawa.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krystian Kinastowski

Załącznik nr 1

do Procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) obowiązującej w Urzędzie Miasta Kalisza, podległych jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych Miasta Kalisza

PRZESŁANKI SCHEMATU PODATKOWEGO

KRYTERIA	
I. KWALIFIKOWANY KORZYSTAJĄCY Należy przez to rozumieć kryterium, które uważa się za spełnione, jeżeli: a) 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 b) udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2.500.000 euro, lub c) korzystający jest podmiotem powiązany w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm.) lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865 z późn. zm.) z takim podmiotem. Przesłanka ta dotyczy powiązania z podmiotami, których przychody/koszty/wartość aktywów przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000 euro. W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z przepisami w/w ustaw w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów - zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych. Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym nie powstaje, gdy schemat podatkowy inny niż transgraniczny dotyczy korzystającego, dla którego nie jest spełnione kryterium kwalifikowanego korzystającego.	
II. GŁÓWNA KORZYŚĆ PODATKOWA 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 jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.	
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 ujednoczonej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoczoną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,

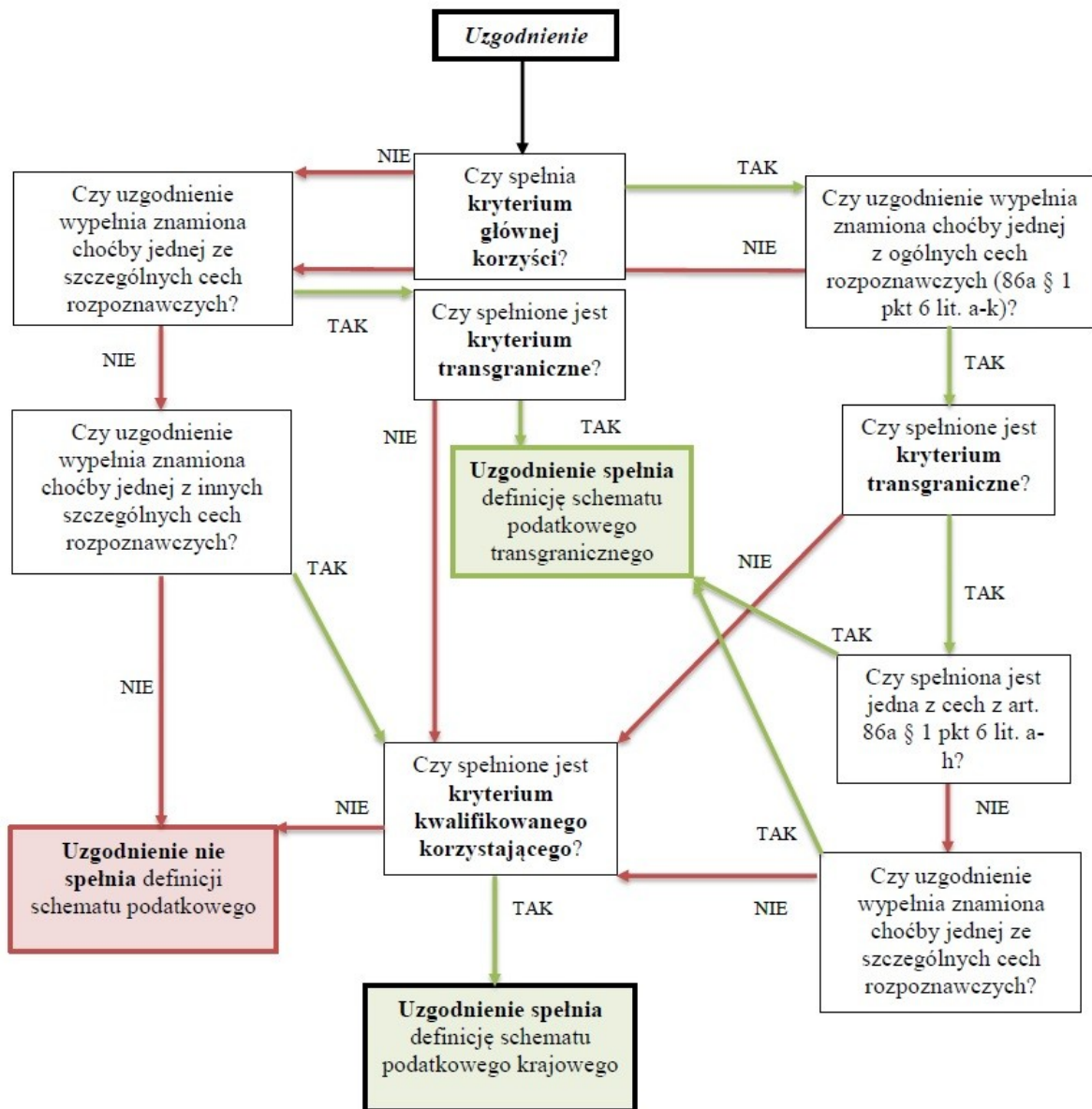
5.	podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie 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 określonego 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, 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 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,
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 ,
2.	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,
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 lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. 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,
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.

Załącznik nr 2

do Procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) obowiązującej w Urzędzie Miasta Kalisza, podległych jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych Miasta Kalisza

PROCEDURA OCENY CZY UZGODNIENIE PODLEGA OBOWIĄZKOWI RAPORTOWANIA NA PODSTAWIE PRZEPISÓW MDR



Załącznik nr 3

do Procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) obowiązującej w Urzędzie Miasta Kalisza, podległych jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych Miasta Kalisza

OBOWIĄZKI RAPORTOWE I FORMULARZE

Informacje o schematach podatkowych (MDR)			
L.p.	Nazwa formularza	Cel	Komentarz praktyczny
1.	MDR-1	Informacja o schemacie podatkowym	<p>PROMOTOR Przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.</p> <p>WSPOMAGAJĄCY Jeżeli wspomagający nie został poinformowany o NSP/braku NSP, przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym, jeżeli dostrzegł lub powinien był dostrzec, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, w terminie: - 30 dni od dnia następnego po dniu udostępnienia schematu podatkowego, przygotowania do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem, - 30 dni od dnia następnego po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego. (termin biegnie od najwcześniejszego z powyżej wskazanych zdarzeń)</p> <p>KORZYSTAJĄCY Jeżeli korzystający nie został poinformowany o NSP/braku NSP/ w przypadku braku promotora w schemacie podatkowym, przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego, przygotowaniu przez niego schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej. Korzystający przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym również w przypadku schematu podatkowego innego niż standaryzowany, jeżeli nie zwolnił promotora z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej.</p>

2.	MDR-2	Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego	<p>PROMOTOR W przypadku, gdy przekazanie przez promotora informacji o schemacie podatkowym innym niż schemat podatkowy standaryzowany naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i promotor nie został zwolniony przez korzystającego z obowiązku jej zachowania w tym zakresie, promotor, w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, zawiadamia Szefa KAS o poinformowaniu korzystającego oraz innych podmiotów o obowiązku przekazania schematu podatkowego do Szefa KAS, wskazując datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów, które poinformował.</p> <p>WSPOMAGAJĄCY W przypadku, gdy wspomagający nie został poinformowany o NSP/braku NSP: 1) jeżeli powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy - zawiadamia Szefa KAS o wystąpieniu do promotora/korzystającego wskazując dzień, w którym powziął wątpliwości, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz liczbę podmiotów, do których wystąpił o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego, w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości; 2) gdy przekazanie informacji o schemacie podatkowym naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i wspomagający nie został zwolniony z obowiązku jej zachowania przez korzystającego w tym zakresie, zawiadamia Szefa KAS o wystąpieniu takiej sytuacji, wskazując dzień, w którym dostrzegł, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz liczbę podmiotów, które poinformował o obowiązku przekazania informacji Szefowi KAS - w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.</p>
3.	MDR-3	Informacja korzystającego o schemacie podatkowym	<p>KORZYSTAJĄCY Korzystający, który dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z takiego schematu podatkowego korzyść podatkową, przekazuje do Szefa KAS informację o zastosowaniu schematu podatkowego. Informację należy przekazać w terminie złożenia deklaracji podatkowej (odnoszącej się do podatku, którego dotyczy schemat), dotyczącej danego okresu rozliczeniowego. Informacja jest podpisywana przez osobę upoważnioną do reprezentacji. Dowód złożenia podpisu przez w/w osobę przekazywany jest za pomocą środków komunikacji elektronicznej do Szefa KAS.</p>

4.	MDR-4	Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego	<p>PROMOTOR/WSPOMAGAJĄCY</p> <p>W przypadku udostępnienia schematu podatkowego standaryzowanego w trakcie kwartału, promotor lub wspomagający przekazuje do Szefa KAS informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego, wskazując NSP.</p> <p>W przypadku, gdy korzystający nie zwolnił promotora/ wspomagającego z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej w tym zakresie, informacja nie zawiera danych korzystającego i podmiotu uczestniczącego.</p> <p>Informację należy przekazać w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału.</p>
----	-------	--	---

Załącznik nr 4

do Procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) obowiązującej w Urzędzie Miasta Kalisza, podległych jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych Miasta Kalisza

**LISTA CZYNNOŚCI I TRANSAKCJI ZASADNICZO NIEPODLEGAJĄCYCH
WERYFIKACJI DLA CELÓW RAPORTOWANIA SCHEMATÓW
PODATKOWYCH**

Weryfikacji dla celów raportowania schematów podatkowych nie podlegają wszelkie czynności o charakterze organizacyjnym i zarządczym podejmowane przez Urząd Miasta Kalisza, podległe jednostki budżetowe oraz samorządowe zakłady budżetowe w ramach zwykłej realizacji swojej działalności, które nie prowadzą do przenoszenia własności/użytkowania/używania majątku, w szczególności:

- 1) opracowywanie i aktualizowanie planów rozwoju transportu miejskiego;
- 2) wykonywanie obowiązków zarządcy drogi na drogach publicznych oraz drogach wewnętrznych stanowiących własność Miasta Kalisza, leżących w granicach administracyjnych miasta;
- 3) realizacja usług pomocy społecznej i opiekuńczych;
- 4) realizacja usług edukacyjnych przez jednostki oświatowe;
- 5) określanie i pobieranie podatków i opłat lokalnych;
- 6) prowadzenie ewidencji gruntów i budynków oraz gleboznawczej klasyfikacji gruntów;
- 7) przeprowadzanie postępowań przetargowych, konkursów ofert, itp.;
- 8) nadzór nad wykonywaniem przez podmioty zewnętrzne usług realizowanych na rzecz Miasta Kalisza;
- 9) prowadzenie spraw z zakresu zaopatrywania jednostek organizacyjnych w niezbędne wyposażenie, materiały biurowe;
- 10) prowadzenie spraw kadrowych;
- 11) przygotowywanie projektów planów finansowych, aktów normatywnych dotyczących struktury organizacyjnej;
- 12) prowadzenie ewidencji i rejestrów wydanych aktów prawnych, zawartych umów, itp.;

- 13) udzielanie odpowiedzi na wnioski o uzyskanie informacji publicznej;
- 14) refakturowanie opłat ze media (woda, ścieki, prąd itp.) - przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
- 15) naliczanie kar umownych oraz obciążanie wykonawców notami obciążeniowymi;
- 16) oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste;
- 17) nabycie prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego;
- 18) naliczanie i pobieranie opłat za użytkowanie wieczyste;
- 19) pobieranie opłat za realizację świadczeń z zakresu opieki społecznej;
- 20) pobieranie opłat związanych z realizacją działalności oświatowej;
- 21) stosowanie bonifikat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- 22) naliczanie opłat z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości;
- 23) podejmowanie przez jednostki organizacyjne Miasta Kalisza współpracy przy realizacji prowadzonej działalności, z zastrzeżeniem czynności, które prowadzą do przeniesienia pomiędzy nimi składników majątku miejskiego lub istotnych funkcji, które wiążą się z przeniesieniem pomiędzy jednostkami do realizacji czynności podlegających opodatkowaniu VAT lub wpływają na zakres odliczenia VAT pomiędzy którąkolwiek z uczestniczących jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza;
- 24) dokonywanie odliczenia podatku VAT w oparciu o prewspółczynnik VAT wynikający z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193 z późn. zm.);
- 25) dokonywanie odliczenia podatku VAT na zasadzie wynikającej z refakturowania.

Załącznik nr 5

do Procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) obowiązującej w Urzędzie Miasta Kalisza, podległych jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych Miasta Kalisza

**LISTA CZYNNOŚCI/DZIAŁAŃ/UZGODNIEŃ REALIZOWANYCH PRZEZ
MIASTO KALISZ, KTÓRE WYMAGAJĄ KAŻDORAZOWEJ WERYFIKACJI, CZY
SPEŁNIAJĄ WARUNKI UZNANIA ICH ZA SCHEMAT PODATKOWY**

- 1) wnoszenie wkładów pieniężnych i niepieniężnych (aportów) do spółek, których udziałowcem/akcjonariuszem jest Miasto;
- 2) wydzierżawienie spółce, której udziałowcem/akcjonariuszem jest Miasto, składników majątku Miasta;
- 3) oddanie do używania i pobierania pożytków spółce, której udziałowcem/akcjonariuszem jest Miasto, składników majątku Miasta;
- 4) realizacja porozumień międzygminnych, w ramach których powstaje dla Miasta prawo do odliczenia podatku VAT;
- 5) wdrożenie i stosowanie tzw. prewspółczynnika VAT innego niż prewspółczynnik 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 do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193 z późn. zm.);
- 6) wypłata dotacji innym podmiotom (fundacje, stowarzyszenia, kluby sportowe, itp.), które za środki z dotacji nabywają od Miasta usługi (np. dzierżawa obiektów, pomieszczeń, itp.);
- 7) dokonanie zmiany sposobu wykorzystywania majątku Miasta, skutkującego możliwością odliczenia podatku VAT naliczonego w ramach korekty wieloletniej.

Załącznik nr 6

do Procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) obowiązującej w Urzędzie Miasta Kalisza, podległych jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych Miasta Kalisza

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 Urzędzie Miasta Kalisza, podległych jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych Miasta Kalisza”,
- 2) zobowiązuję się do przestrzegania w/w procedury wewnętrznej,
- 3) zobowiązuję się postępować zgodnie z w/w procedurą wewnętrzną w sytuacjach w niej przewidzianych, jak i w przepisach dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 4) znane mi są przepisy prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 5) znany mi jest sposób postępowania w przypadku obowiązku zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń obowiązków wynikających z w/w procedury wewnętrznej lub przepisów prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 6) jestem świadoma/y, że naruszenie obowiązków wskazanych w w/w procedurze wewnętrznej jest traktowane jako niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków pracowniczych i może skutkować poniesieniem przeze mnie odpowiedzialności karno-skarbowej za przestępstwa lub wykroczenia określone w ustawie z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2020 r. poz. 19 z późn. zm.).

.....
(miejscowość, data)

.....
(czytelny podpis Koordynatora MDR/
osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR)

Załącznik nr 7

do Procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) obowiązującej w Urzędzie Miasta Kalisza, podległych jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych Miasta Kalisza

**ZESTAWIENIE ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH
STOSOWANYCH W URZĘDZIE MIASTA KALISZA, PODLEGŁYCH
JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH ORAZ SAMORZĄDOWYCH ZAKŁADACH
BUDŻETOWYCH MIASTA KALISZA**

L.p.	Numer NSP	Opis schematu podatkowego	Uwagi