

ZARZĄDZENIE NR 52/2020

Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna

z dnia 24 czerwca 2020r.

w sprawie realizacji przez Urząd Miasta i Gminy Rydzyna i jednostki organizacyjne Gminy Rydzyna obowiązków w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) w związku z art. 86a - 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900) zarządza się, co następuje:

§1

Niniejsze zarządzenie określa zasady realizacji przez Urząd Miasta i Gminy Rydzyna obowiązków w zakresie przekazywania właściwym organom podatkowym informacji o schematach podatkowych.

§2

1. Do zasad i obowiązków określonych w zarządzeniu zobowiązani są stosować się:
 - a) wszyscy pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Rydzyna,
 - b) osoby zajmujące samodzielne stanowiska w związku oraz w ramach wykonywania zleconych im czynności,
 - c) kierownicy jednostek organizacyjnych, tj. dyrektorzy szkół, przedszkola, mgops.
2. Jednostki organizacyjne mają obowiązek przekazywania do Urzędu Miasta i Gminy Rydzyna wszelkich niezbędnych informacji i danych w zakresie niezbędnym do realizacji przez Gminę obowiązków, o których mowa w zarządzeniu. Realizację obowiązku, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym zapewniają kierownicy jednostek organizacyjnych.

§3

1. Pojęcia i definicje uregulowane w art. 86a § 1 Op w identycznym znaczeniu stosuje się w zarządzeniu. W szczególności ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:
 - a) promotorze - rozumie się przez to „promotora*¹ w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 8 Op,
 - b) schemacie podatkowym - rozumie się przez to „schemat podatkowy" w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Op,
 - c) uzgodnieniu - rozumie się przez to „uzgodnienie" w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 16 Op,
 - d) udostępnianiu - rozumie się przez to „udostępnianie" w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 15 Op,
 - e) wdrażaniu - rozumie się przez to „wdrażanie" w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 17 Op.
2. Ilekroć w zarządzeniu mówi się o „obowiązках związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych" należy przez to rozumieć jakiegokolwiek obowiązki Gminy dotyczące schematów podatkowych, w szczególności obowiązki wynikające z przepisów art. 86a - 86o Op.

§4

1. Niniejsza Procedura dotyczy czynności lub zespołu czynności (także planowanych), które mają lub mogą mieć wpływ na obowiązki podatkowe Gminy.
2. Do realizacji zadań i obowiązków związanych z przepisami dotyczącymi schematów podatkowych oraz postanowień niniejszej Procedury wyznaczony jest Urząd Miasta i Gminy Rydzyna. Procedura jest wdrożona w UMiG Rydzyna. Procedura obowiązuje także jednostki organizacyjne Gminy.

§5

1. Przy ustalaniu, czy uzgodnienie stanowi schemat podatkowy podlegający raportowaniu należy się kierować treścią przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej oraz Objasnień. Pomocniczo należy uwzględniać następujące okoliczności (identyfikować następujące sytuacje):
 - Uzgodnienie dotyczy przyszłego stanu faktycznego,
 - Uzgodnienie może wpływać na decyzje Gminy zmierzające do osiągnięcia korzyści podatkowych,
 - Skompletowane materiały świadczą o rozważeniu kilku, alternatywnych dróg postępowania, zmierzających do osiągnięcia tego samego skutku, przy czym wybór pomiędzy nimi jest zdeterminowany osiągnięciem korzyści podatkowych,
 - Uzgodnienie dotyczy czynności, których rezultat mógłby zostać osiągnięty w znacznie prostszy sposób.
2. W przypadku, gdy istnieją podstawy do stwierdzenia, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, należy ustalić rodzaj tego schematu. Wyodrębnia się następujące rodzaje schematów podatkowych:
 - Schematy krajowe standaryzowane,
 - Schematy krajowe inne niż standaryzowane,
 - Schematy transgraniczne standaryzowane,
 - Schematy transgraniczne inne niż standaryzowane.W zakresie funkcjonowania Gminy będą brane pod uwagę schematy podatkowe krajowe standaryzowane i schematy podatkowe krajowe inne niż standaryzowane.
3. Przekazywane uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, jeżeli spełnia co najmniej jedną z poniższych przesłanek:
 - Spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
 - Posiada szczególną cechę rozpoznawczą,
 - Posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą – ta przesłanka dotyczy wyłącznie schematów krajowych i nie podlega ocenie przy schematach transgranicznych.

§6

1. Skarbnik Gminy, po otrzymaniu informacji, albo samodzielnie stwierdzeniu zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. § 4 ust. 1 zarządzenia, dokonuje analizy pod kątem obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.
2. Skarbnik Gminy w przypadku stwierdzenia - po dokonaniu analizy- że zachodzi choćby potencjalna potrzeba wykonania przez Gminę obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, przedstawia Burmistrzowi Miasta i Gminy

sprawozdanie w tym zakresie oraz informację w przedmiocie ciążących na Gminie obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, w szczególności informację dotyczącą zasadności uznania danego zdarzenia (uzgodnienia) za schemat podatkowy oraz dokonania jego zgłoszenia do właściwego organu podatkowego.

3. Ostateczną decyzję dotyczącą uznania danego zdarzenia (uzgodnienia) za schemat podatkowy oraz dokonania jego zgłoszenia do właściwego organu podatkowego podejmuje Burmistrz Miasta i Gminy na podstawie sprawozdania i informacji przedstawionych przez Skarbnika Gminy.
4. Czynności związane z elektronicznym zgłoszeniem (raportowaniem) informacji o schematach podatkowych wykonuje Skarbnik Gminy.

§7

1. Zakazuje się udostępniania jakichkolwiek informacji lub danych mogących stanowić schemat podatkowy (uzgodnienie) jakimkolwiek podmiotom trzecim.
2. Zakazuje się podejmowania jakichkolwiek czynności, które mogłyby zostać uznane za wdrażanie schematu podatkowego (uzgodnienia) na rzecz jakichkolwiek podmiotów trzecich.

§8

1. W przypadku, gdy w toku realizacji przez Gminę jakichkolwiek zadań zostanie Gminie przekazana (doręczona) informacja przez podmiot trzeci (przede wszystkim promotora) o udostępnieniu Gminie schematu podatkowego lub wdrażaniu w Gminie schematu podatkowego, informację taką należy przekazać Skarbnikowi Gminy.
2. W przypadku, gdy w toku realizacji przez Gminę jakichkolwiek zadań zostanie Gminie przekazana (doręczona) informacja przez podmiot trzeci, że wykonywane przez taki podmiot trzeci czynności nie stanowią schematu podatkowego, informację taką należy przekazać Skarbnikowi Gminy.
3. W przypadku, gdy w toku realizacji przez Gminę jakichkolwiek zadań zostanie skierowany (doręczony) do Gminy wniosek o zwolnienie z prawnie chronionej tajemnicy zawodowej (w szczególności tajemnicy, o której mowa w ustawie z dnia 26 maja 1982 r. - Prawo o adwokaturze oraz ustawie z dnia 6 lipca 1982 r. o radcach prawnych) w związku z realizacją obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, informację o otrzymaniu takiego wniosku należy przekazać Skarbnikowi Gminy.
4. W przypadku przekazania (doręczenia) Gminie jakichkolwiek innych informacji (wniosków lub pism) dotyczących obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych niż wskazane wprost w zarządzeniu, informacje takie należy przekazać Skarbnikowi Gminy.
5. Po otrzymaniu informacji (wniosków lub pism), o których mowa w ust. 1-4, Skarbnik Gminy podejmuje niezbędne czynności w zakresie analizy pod kątem obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych. Zasady określone w § 5 ust. 5-8 stosuje się odpowiednio.

§9

1. Osoby, o których mowa w § 2 ust. 1 zobowiązuje się do zapoznania z problematyką obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, w tym w szczególności zapoznania się z *Objaśnieniami podatkowymi z dnia 31 stycznia 2019 r. Informacje o schematach podatkowych* (opracowanymi przez Ministra Finansów i opublikowanymi na stronie internetowej <https://www.podatki.gov.pl>) oraz monitorowania praktyki i zmian w tym zakresie.

§10

1. Skarbnik Gminy prowadzi rejestr numerów schematów podatkowych (NSP).
2. Skarbnik Gminy zapewnia realizację przechowywania dokumentów i informacji (w tym pism lub wniosków) związanych z realizacją obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.
3. W celu zapewnienia kontroli wewnętrznej przestrzegania zasad oraz realizacji obowiązków określonych w zarządzeniu Skarbnik Gminy może żądać pisemnych wyjaśnień oraz informacji dotyczących realizacji przez te osoby obowiązków, o których mowa w zarządzeniu.
4. W celu wskazanym w ust. 3 Skarbnik Gminy może zwoływać spotkania w sprawie realizacji obowiązków, o których mowa w zarządzeniu.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
K. Melcharek
mgr. Kornel Melcharek