

ZARZĄDZENIE NR VIII/258/2019
BURMISTRZA MIASTA ORZESZE

z dnia 18 października 2019 r.

w sprawie procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Urzędzie Miejskim Orzesze oraz w podległych jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506), art. 86 l § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.)

Zarządzam co następuje

§ 1. Ustala się Procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) **w Urzędzie Miejskim Orzesze oraz w podległych jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym** stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom Urzędu Miejskiego Orzesze, Kierownikom Dyrektorom jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego Miasta Orzesze.

§ 3. Skarbnik Miasta.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Orzesze.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz Miasta

inż. Mirosław Blaski

Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Urzędzie Miejskim Orzesze oraz w podległych jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym

§ 1. Niniejsza procedura określa zasady realizacji przez Miasto Orzesze obowiązków w zakresie przekazywania właściwym organom podatkowym informacji o schematach podatkowych.

§ 2. 1. Do zasad i obowiązków określonych w procedurze zobowiązani są stosować się:

- a) wszyscy pracownicy Urzędu Miasta Orzesze
- b) osoby zajmujące samodzielne stanowiska w związku oraz w ramach wykonywania zleconych im czynności
- c) kierownicy, dyrektorzy jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Orzesze

2. Realizacja obowiązków określonych niniejszą procedurą następuje z uwzględnieniem uchwały Nr XVIII/226/16 Rady Miejskiej Orzesze z dnia 30.03.2016 r. w sprawie wprowadzenia wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Miasta Orzesze oraz uchwał zmieniających nr XXII/265/16 z 27.06.2016r., Nr XXXVII/430/17 z 7.09.2017r., oraz Nr XLVII/617/18 z 21.06.2018r.

3. Jednostki obsługiwane mają obowiązek przekazywania do jednostki obsługującej wszelkich niezbędnych informacji i danych w zakresie niezbędnym do realizacji przez Miasto obowiązków, o których mowa w zarządzeniu. Realizację obowiązku, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym zapewniają kierownicy jednostek obsługiwanych.

4. Realizacja obowiązków, o których mowa w niniejszej procedurze następuje z uwzględnieniem struktury organizacyjnej Urzędu Miejskiego Orzesze oraz struktury organizacyjnej w zakresie wspólnej obsługi określonej w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego Orzesze.

5. Zasady wskazane w niniejszej procedurze nie uchybiają obowiązującym przepisom prawa dotyczącym możliwości powierzenia określonych obowiązków i odpowiedzialności w zakresie ich realizacji osobom trzecim (przede wszystkim pracownikom Urzędu Miejskiego Orzesze).

6. Osoby wskazane w ust. 1 – w zakresie nałożonych zarządzeniem obowiązków – ponoszą wszelką określoną w przepisach prawa odpowiedzialność.

§ 3. 1. Pojęcia i definicje uregulowane w art. 86a § 1 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900) zwana dalej Op w identycznym znaczeniu stosuje

się w niniejszej procedurze. W szczególności ilekroć w niniejszej procedurze jest mowa o:

- a) promotorze – rozumie się przez to „promotora” 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 niniejszej procedurze mówi się o „obowiązkach związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych” należy przez to rozumieć jakiegokolwiek obowiązki Miasta dotyczące schematów podatkowych, w szczególności obowiązki wynikające z przepisów art. 86a – 86o Op.

§ 4. 1. Osoby wskazane w § 2 ust. 1 niniejszej procedury obowiązane są do bieżącej analizy podejmowanych przez Miasto czynności (działań) pod kątem wystąpienia obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, w szczególności w kontekście realizacji czynności wchodzących w zakres obowiązków poszczególnych osób.

2. Osoby wskazane w § 2 ust. 1 niniejszej procedury, w przypadku stwierdzenia, że podejmowane przez Miasto czynności (działania) stanowią lub choćby potencjalnie mogą stanowić uzgodnienie, udostępnianie uzgodnienia, wdrażanie uzgodnienia, schemat podatkowy lub inne zdarzenie rodzące obowiązki związane z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, zobowiązane są przekazać pisemną informację w tym zakresie zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu.

§ 5.1. W odniesieniu do zadań (działań) Miasta będących we właściwości poszczególnych Wydziałów, Referatów, Samodzielnych Stanowisk Urzędu Miejskiego Orzesze, realizację obowiązków wynikających z niniejszej procedury, a także nadzór nad prawidłowym ich wykonywaniem, zapewniają: Naczelnicy Wydziałów, Kierownicy Referatów, Samodzielne Stanowiska.

2. Pracownicy poszczególnych Wydziałów, Referatów Urzędu Miejskiego Orzesze, w przypadku stwierdzenia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w § 4 ust. 2 niniejszej procedury, przekazują pisemną informację w tym zakresie swojemu bezpośredniemu przełożonemu. Przekazanie informacji powinno nastąpić – w miarę możliwości – tego samego dnia, w którym nastąpiło stwierdzenie zaistnienia zdarzenia, najdalej w kolejnym dniu roboczym.

3. Naczelnicy Wydziałów, Kierownicy Referatów, Samodzielne Stanowiska, w terminie jednego dnia roboczego, przekazują Skarbnikowi Miasta pisemną informację o zdarzeniu, o którym mowa w ust. 2. Pisemna informacja przekazywana Skarbnikowi Miasta powinna zawierać w szczególności opis zdarzenia, kopię dokumentów dotyczących zdarzenia oraz w miarę możliwości opis potencjalnej korzyści podatkowej oraz jej potencjalną wysokość.

4. Osoby wskazane w § 2 ust. 1 niniejszej procedury inne niż pracownicy poszczególnych Wydziałów, Referatów Urzędu Miejskiego – w szczególności Zastępcy Burmistrza, Sekretarz Miasta, Osoby zajmujące samodzielne stanowiska oraz Kierownicy, Dyrektorzy jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Orzesze – w przypadku stwierdzenia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w § 4 ust. 2 zarządzenia, przekazują pisemną informację w tym zakresie bezpośrednio Skarbnikowi Miasta.

5. Skarbnik Miasta, po otrzymaniu informacji, o których mowa w ust. 3 lub 4 albo samodzielnie stwierdzeniu zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. § 4 ust. 2 niniejszej procedury, dokonuje analizy pod kątem obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.

6. Skarbnik Miasta w przypadku stwierdzenia – po dokonaniu analizy, o której mowa w ust. 5 – że zachodzi choćby potencjalna potrzeba wykonania przez Miasto obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, przedstawia Burmistrzowi Miasta sprawozdanie w tym zakresie oraz informację w przedmiocie ciążyących na Mieście 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.

7. Ostateczną decyzję dotyczącą uznania danego zdarzenia (uzgodnienia) za schemat podatkowy oraz dokonania jego zgłoszenia do właściwego organu podatkowego podejmuje Burmistrz Miasta na podstawie sprawozdania i informacji przedstawionego przez Skarbnika Miasta stosownie do ust. 6.

8. Czynności związane z elektronicznym zgłoszeniem (raportowaniem) informacji o schematach podatkowych wykonuje Skarbnik Miasta.

§ 6.1. 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.

3. W przypadku konieczności odstępstwa od zasad wskazanych w ust. 1 i 2 należy pisemnie zgłosić taką potrzebę Skarbnikowi Miasta. W tym zakresie odpowiednie zastosowanie znajdzie § 5.

4. Skarbnik Miasta, po otrzymaniu informacji, o której mowa w ust. 3, przekazuje ją Burmistrzowi Miasta, który podejmuje decyzję w sprawie wyrażenia zgody w przedmiocie udostępnienia schematu podatkowego (uzgodnienia) lub wdrażania schematu podatkowego (uzgodnienia).

5. W przypadku wyrażenia przez Burmistrza Miasta zgody na udostępnianie lub wdrażanie stosownie do ust. 4, Skarbnik Miasta podejmuje niezbędne czynności w celu wywiązania się Miasta z obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych. W szczególności Skarbnik Miasta podejmuje decyzję o terminie udostępnienia schematu podatkowego (uzgodnienia) lub terminie podjęcia pierwszych czynności związanych z wdrażaniem schematu podatkowego (uzgodnienia).

§ 7. 1. W przypadku, gdy w toku realizacji przez Miasto jakichkolwiek zadań zostanie Miastu przekazana (doręczona) informacja przez podmiot trzeci (przede wszystkim promotora) o udostępnianiu Miastu schematu podatkowego lub wdrażaniu w Mieście schematu podatkowego, informację taką należy przekazać Skarbnikowi Miasta.

2. W przypadku, gdy w toku realizacji przez Miasto jakichkolwiek zadań zostanie Miastu przekazana (doręczona) informacja przez podmiot, że wykonywane przez taki podmiot trzeci czynności nie stanowią schematu podatkowego, informację taką należy przekazać Skarbnikowi Miasta.

3. W przypadku, gdy w toku realizacji przez Miasto jakichkolwiek zadań zostanie skierowany (doręczony) do Miasta wniosek o zwolnienie z prawnie chronionej tajemnicy zawodowej (w szczególności tajemnicy, o której mowa w ustawie z dnia 26 maja 1982 r. – Prawo o advokaturze 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 Miasta.

4. W przypadku przekazania (doręczenia) Miastu jakichkolwiek innych informacji (wniosków lub pism) dotyczących obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych niż wskazane wprost w niniejszej procedurze, informacje takie należy przekazać Skarbnikowi Miasta.

5. Do przekazywania informacji, o których mowa w niniejszym paragrafie stosuje się odpowiednio § 5 niniejszej procedury.

6. Po otrzymaniu informacji (wniosków lub pism), o których mowa w ust. 1-4, Skarbnik Miasta 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.

§ 8. 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.

2. W przypadku stwierdzenia przez jakąkolwiek osobę, że zachodzi – choćby potencjalne - niewypełnienie obowiązków, o których mowa w zarządzeniu oraz obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, osoba ta powinna poinformować Skarbnika Miasta o stwierdzonych nieprawidłowościach.

3. W przypadku powstania u jakiejkolwiek osoby jakichkolwiek wątpliwości związanych z wykonywaniem obowiązków, o których mowa w zarządzeniu oraz obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, osoba ta powinna poinformować Skarbnika Miasta o powstałych wątpliwościach w celu ich wyjaśnienia.

4. W oparciu o informacje uzyskane zgodnie z ust. 2 i 3 Skarbnika Miasta podejmuje stosowne czynności mające na celu upowszechnienie wiedzy w zakresie problematyki uregulowanej w niniejszej procedurze oraz obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.

§ 9. 1. Skarbnik Miasta prowadzi rejestr numerów schematów podatkowych (NSP).

2. Skarbnik Miasta zapewnia realizację przechowywania dokumentów i informacji (w tym pism lub wniosków) związanych z realizacją obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, w szczególności dotyczy to przechowywania pisemnych informacji, o których mowa w § 5 ust. 3 i 4, §6 ust. 3 oraz §7 ust. 1-4 niniejszej procedury.

3. W celu zapewnienia kontroli wewnętrznej przestrzegania zasad oraz realizacji obowiązków określonych w zarządzeniu Skarbnik Miasta może zażądać pisemnych wyjaśnień oraz informacji dotyczących realizacji przez te osoby obowiązków, o których mowa w niniejszej procedurze.

4. W celu wskazanym w ust. 3 Skarbnik Miasta może zwoływać spotkania w sprawie realizacji obowiązków, o których mowa w niniejszej procedurze.