

**UCHWAŁA Nr 181/2020**  
**ZARZĄDU POWIATU TORUŃSKIEGO**  
**z dnia 30 stycznia 2020 r.**

**w sprawie wprowadzenia procedury wewnętrznej raportowania schematów podatkowych w Powiecie Toruńskim**

Na podstawie art. 32 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 5 marca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.<sup>1</sup>) oraz art. 86a - 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.<sup>2</sup>), uchwala się, co następuje:

**§1.** Wprowadza się procedurę wewnętrzną raportowania schematów podatkowych w Starostwie Powiatowym i jednostkach organizacyjnych Powiatu Toruńskiego.

**§2.** Wykonanie uchwały powierza się Staroście Toruńskiemu oraz Dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Toruńskiego.

**§3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2020r.

Przewodniczący posiedzenia  
**Starosta Toruński**

**Marek Olszewski**

---

<sup>1</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1815 i 1571.

<sup>2</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1499 i poz. 1544 oraz z 2019 r. poz. 924, poz. 1018, poz. 1495, poz. 1520, poz. 1556, poz. 1649, poz. 1667, poz. 1751, poz. 1818, poz. 1978 i poz. 2200, M. P. z 2019 r. poz. 746 i poz. 747.

## **Procedura wewnętrzna raportowania schematów podatkowych w Powiecie Toruńskim.**

### **§1 Informacje wstępne.**

1. Niniejsza procedura wewnętrzna raportowania schematów podatkowych jest stosowana celem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Krajowej Administracji Skarbowej informacji o występujących w działalności jednostki samorządu terytorialnego schematach podatkowych.

2. Procedura podlega wdrożeniu we wszystkich jednostkach organizacyjnych Powiatu Toruńskiego.

### **§ 2. Definicje.**

1. Promotor - to osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub inna instytucja finansowa doradzająca 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.

2. Korzystający - to osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca 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.

3. Wspomagający - to osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, w szczególności biegły rewident, notariusz, osoba świadcząca usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowy lub dyrektor finansowy, bank lub inna instytucja finansowa, a także ich pracownik, który 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.

4. Uzgodnienie - to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowana lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.

Uzgodnieniem nie może być opinia prawna dotycząca konsekwencji podatkowych planowanej czynności, może nim być jednak komentowana w opinii czynność.

5. Wdrażanie - to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:

- a) zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania uzgodnienia przez inny podmiot,
- b) pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem,
- c) dokonywanie innych czynności będących elementem uzgodnienia, lub
- d) oferowanie czynności wskazanych w lit. a-c, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy.

6. Udostępnianie - to:

- 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.

7. Schemat podatkowy - to uzgodnienie, które:

- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą (o której mowa w art. 86a §1 pkt 6 lit. a-h Ordynacja podatkowa)
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą (o której mowa w art. 86a § 1 pkt 13 lit. a-i Ordynacja podatkowa) lub
- c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą (o której mowa w art. 86a § 1 pkt 1 lit. a-d Ordynacja podatkowa)

8. Schemat podatkowy standaryzowany - to schemat 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. Schematem podatkowym standaryzowanym może być jednocześnie schemat podatkowy inny niż schemat podatkowy transgraniczny, jak i schemat podatkowy transgraniczny.

9. Schemat podatkowy transgraniczny - to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:

- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, lub
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą.

10. Korzyść podatkowa:

- niepowstanie zobowiązania podatkowego,
- odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego,
- obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego,
- powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku,
- zawyżenie kwoty nadpłaty,
- zawyżenie kwoty zwrotu podatku,
- brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z niepowstania zobowiązania podatkowego, odsunięcia w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenia jego wysokości,
- podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym – w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,

- niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

11. Kryterium głównej korzyści - to przyjęcie na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, że 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.

12. Kryterium transgraniczne – to 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 2019 r. poz. 648 z późn. zm.) lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

- 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.

13. Pracownik informujący - to pracownik odpowiedzialny za przekazywanie informacji o schematach podatkowych, tj. dyrektor właściwej jednostki organizacyjnej Powiatu Toruńskiego.

14. NSP - to numer schematu podatkowego.

15. UPO - to Urzędowe Potwierdzenie Odbioru, potwierdzające przyjęcie dokumentu wysłanego elektronicznie.

16. MDR 1 – raport o planowanym wykorzystaniu schematu podatkowego, którego efektem jest oszczędność podatkowa.

17. MDR 3 – informacja o rozwiązaniu, z którego się skorzystało.

**§ 3. Określenie czynności lub działań podejmowanych w celu wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.**

1. Prowadzenie cyklicznych szkoleń dla pracowników jednostek organizacyjnych w zakresie aktualnie obowiązujących przepisów o informowaniu o schematach podatkowych.

2. Podpisanie przez pracowników jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych za przekazywanie informacji o schematach podatkowych oświadczenia o zapoznaniu się z procedurą wewnętrzną i jej przestrzegania.

3. Zapoznanie się z procedurą wewnętrzną przez radców prawnych jednostek organizacyjnych oraz innych zewnętrznych doradców, którzy mogą występować w roli promotora.

4. Nadzór nad wykonaniem obowiązków opisanych w ust. 1-3 powierza się pracownikowi koordynującemu centralizację podatku VAT zatrudnionemu w Starostwie Powiatowym w Toruniu.

**§ 4.** Środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Powiatu zobowiązani są do podejmowania następujących czynności związanych z identyfikacją i zakwalifikowaniem zdarzenia jako schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu:

- a) analiza planowanych i przeprowadzanych zdarzeń gospodarczych pod kątem schematów podatkowych,
- b) identyfikacja uczestników uzgodnień tworzenia schematów podatkowych,
- c) monitorowanie zgłoszonych schematów podatkowych i ich aktualizacja.

**§ 5.** Zasady przechowywania dokumentów.

1. Dokumenty przypisane do danego schematu podatkowego przechowuje się odrębnie zapewniając ich poufność oraz właściwe zabezpieczenie przed ich zniszczeniem, uszkodzeniem lub utratą.

2. Dokumenty należy przechowywać albo w formie oryginałów albo ich uwierzytelnionych odpisów lub na powszechnie uznanych nośnikach danych, w tym jako elektroniczne wersje dokumentów oryginalnych lub dokumenty istniejące wyłącznie w wersji elektronicznej.

**§ 6.** Rodzaje dokumentów związanych z informowaniem o schematach podatkowych.

1. Dokumenty przekazane do Krajowej Administracji Skarbowej wraz z UPO.

2. Oświadczenia składane przez uczestników schematu podatkowego względem Powiatu Toruńskiego w zakresie obowiązku raportowania schematów podatkowych.

3. Potwierdzenia nadania NSP dla zaraportowanych schematów podatkowych.

4. Pisemne powiadomienia od pracowników o uzasadnionym podejrzeniu, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych.

5. Pisemne powiadomienia od pracowników o uzyskaniu przez nich informacji, iż zasady informowania o raportowaniu schematów podatkowych określone w Ordynacji podatkowej lub niniejszej procedurze wewnętrznej, są niewłaściwie wykonywane.

6. Oświadczenia pracowników jednostek organizacyjnych o zapoznaniu się z niniejszą procedurą wewnętrzną.

**§ 7.** Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

1. Informacje o schemacie podatkowym przekazywane Krajowej Administracji Skarbowej przez korzystającego następują poprzez przekazanie informacji MDR 1 w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego lub przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia przez korzystającego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez korzystającego w zależności od tego, który z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

2. Powiat Toruński, jako korzystający, który dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego przekazuje do Krajowej Administracji Skarbowej informację – MDR 3 o zastosowaniu schematu podatkowego zawierającą:

- a) NSP tego schematu podatkowego,
- b) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego w sytuacji jej uzyskania w danym okresie rozliczeniowym.

3. Powiat Toruński, jako korzystający, który został poinformowany zgodnie z art.86b § 4 Ordynacji Podatkowej przekazuje Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym również w sytuacji, w której uzgodnienie, w ocenie korzystającego, nie stanowi schematu podatkowego, w terminie o którym mowa w ust. 1.

4. W przypadku informacji przekazywanych przez promotora o schemacie podatkowym termin przekazania o tym schemacie podatkowym wynika z ust. 1 niniejszej procedury. Promotor informuje pisemnie korzystającego o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu.

5. 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 niezwłocznie:

- a) informuje pisemnie korzystającego w terminie, o którym mowa w ust.4 pkt a, o obowiązku przekazania schematu podatkowego do Krajowej Administracji Skarbowej oraz
- b) przekazuje korzystającemu dane, o których mowa w art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej, dotyczące schematu podatkowego.

6. W sytuacji, o której mowa w ust.5, gdy więcej niż jeden promotor jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym, promotor, równocześnie z poinformowaniem korzystającego, informuje pisemnie inne znane mu podmioty obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym, że nie przekaże informacji o schemacie podatkowym do Krajowej Administracji Skarbowej.

7. Promotor, w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, zawiadamia Krajowej Administracji Skarbowej o poinformowaniu korzystającego lub innych podmiotów o obowiązku przekazania schematu do Krajowej Administracji Skarbowej, wskazując datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów, które poinformował na podstawie ust. 5 lub 6.

8. Nie stanowi naruszenia obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej:

- a) przekazanie informacji o schemacie podatkowym w sytuacji, w której przekazujący tę informację został zwolniony z obowiązku jej zachowania,
- b) przekazanie informacji o schemacie podatkowym standaryzowanym,
- c) przekazanie do Krajowej Administracji Skarbowej informacji, o której mowa w ust.7.

9. W terminie 30 dni po zakończeniu kwartału promotor lub wspomagający przekazuje Krajowej Administracji Skarbowej informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego, któremu w trakcie tego kwartału udostępnił schemat podatkowy standaryzowany, wskazując NSP.

10. Obowiązki informacyjne wspomagającego wobec Krajowej Administracji Skarbowej w sytuacji gdy wspomagający:

- a) nie został poinformowany o NSP schematu podatkowego lub nie została mu przekazana informacja, o której mowa w art. 86b § 3 Ordynacji podatkowej, oraz

b) przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru jego działalności, obszaru jego specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez niego czynności, powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy

- jest on obowiązany niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, o których mowa w lit.b, wystąpić z odrębnym pismem do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.

11. W terminie , o którym mowa w ust. 12 lit.b, wspomagający obowiązany jest zawiadomić Krajowej Administracji Skarbowej o wystąpieniu sytuacji wskazanej w ust. 1, wskazując dzień, w którym powziął wątpliwości, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz liczbę podmiotów, do których wystąpił o przekazaniu mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego. Wspomagający może wstrzymać się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia do dnia otrzymania tego oświadczenia, potwierdzenia nadania NSP lub informacji, o której mowa w art. 86b § 3 Ordynacji podatkowej.

12. W przypadku gdy więcej niż jeden podmiot jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym, wykonanie tego obowiązku przez jednego z nich zwalnia pozostałych z tej czynności.

#### **§ 8. Zasady upowszechniania wiedzy z zakresu schematów podatkowych.**

1. Przekazanie niezwłocznie drogą elektroniczną uchwały Zarządu Powiatu Toruńskiego w sprawie zatwierdzenia procedury wewnętrznej raportowania schematów podatkowych jednostkom organizacyjnym Powiatu Toruńskiego jak również o wszelkich zmianach w tym zakresie.

2. Rozpowszechnianie nowych informacji za pomocą elektronicznych form przekazu o schematach podatkowych.

#### **§ 9. Zasady zgłaszania przez pracowników naruszeń przepisów o schematach podatkowych.**

1. Pracownik jednostki organizacyjnej lub inna osoba wykonująca czynności w imieniu Powiatu Toruńskiego, który powziął uzasadnione podejrzenia, w zakresie rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu MDR, ma obowiązek niezwłocznie poinformować pisemnie kierownika jednostki organizacyjnej wraz z uzasadnieniem.

2. Pracownik jednostki organizacyjnej lub inna osoba wykonująca czynności w imieniu Powiatu Toruńskiego, który uzyskał informację, że zasady postępowania lub środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych są niewłaściwie wykonywane, ma obowiązek niezwłocznie poinformować kierownika jednostki organizacyjnej wraz z uzasadnieniem.

3. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust. 1 i 2 kierownik jednostki organizacyjnej niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do potwierdzenia, czy zgłoszenie może mieć związek z naruszeniem przepisów w zakresie MDR. W przypadku stwierdzenia naruszenia przepisów kierownik jednostki organizacyjnej jest zobowiązany do przekazania informacji pracownikowi koordynującemu centralizację podatku VAT, który podejmie czynności zmierzające do usunięcia nieprawidłowości.

#### **§ 10. Zasady kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów o schematach podatkowych.**

Kontrola wewnętrzna przestrzegania przepisów o schematach podatkowych wykonywana będzie odrębnie przez osobę wykonującą zadania z zakresu ewidencji i rozliczania podatku VAT.