

Zarządzenie Nr 97/2019
Wójta Gminy Kobylanka
z dnia 6 listopada 2019 roku

w sprawie realizacji przez Gminę Kobylanka obowiązków w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506, 1309,1696) w związku z art. 86l § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900, 924, 1495, 1499, 1520, 1556, 1667) zarządza się, co następuje:

§ 1. Niniejsze zarządzenie określa zasady realizacji przez Gminę Kobylanka 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 Gminy Kobylanka,
- b) osoby zajmujące samodzielne stanowiska w związku oraz w ramach wykonywania zleconych im czynności w tym w szczególności radcowie prawni, doradcy podatkowi, którzy współpracują z Gminą i w ramach podejmowanych przez nich czynności mogą występować w roli promotora,
- c) kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Kobylanka.

2. Realizacja obowiązków, o których mowa w zarządzeniu następuje z uwzględnieniem struktury organizacyjnej Urzędu Gminy Kobylanka.

3. Zasady wskazane w zarządzeniu nie naruszają obowiązujących przepisów prawa, dotyczących możliwości powierzenia określonych obowiązków i odpowiedzialności w zakresie ich realizacji osobom trzecim (przede wszystkim pracownikom Urzędu Gminy Kobylanka).

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

5. Osoby wskazane w ust. 1 zobowiązane są do podpisania oświadczenia - stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia - o zapoznaniu się z procedurą przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zobowiązują się do jej przestrzegania.

§ 3. 1. Pojęcia i definicje uregulowane w art. 86a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (Op) w identycznym znaczeniu stosuje się w zarządzeniu. W szczególności ilekroć w zarządzeniu 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) udostępnieniu – rozumie się przez to „udostępnienie” 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 jest mowa o „obowiązках związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych” należy przez to rozumieć jakiegokolwiek obowiązki wynikające z przepisów art. 86a – 86o Op.

§ 4. 1. Osoby wskazane w § 2 ust. 1 zarządzenia, zobowiązane są do bieżącej analizy podejmowanych przez Gminę 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 zarządzenia, w przypadku stwierdzenia, że podejmowane przez Gminę czynności (działania) stanowią lub choćby potencjalnie mogą stanowić uzgodnienie, udostępnienie uzgodnienia, wdrażanie uzgodnienia, schemat podatkowy lub inne zdarzenie rodzące obowiązki związane z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, zobowiązane są przekazywać pisemną informację w tym zakresie zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu.

§ 5. 1. W odniesieniu do zadań (działań) Gminy będących we właściwości poszczególnych komórek i stanowisk Urzędu Gminy Kobylanka, realizację obowiązków wynikających z zarządzenia, a także nadzór nad prawidłowym ich wykonaniem, zapewniają: Zastępca Wójta, Sekretarz, Zastępca Skarbnika, Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

2. Pracownicy Urzędu Gminy Kobylanka w przypadku stwierdzenia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w § 4 ust. 2 zarządzenia, przekazują pisemną informację w tym zakresie odpowiednio: Zastępcy Wójta, Sekretarzowi, Zastępcy Skarbnika, Kierownikowi Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

3. Zastępca Wójta, Sekretarz, Zastępca Skarbnika, Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w terminie jednego dnia roboczego, przekazuje Skarbnikowi Gminy pisemną informację o zdarzeniu, o którym mowa w ust. 2. Pisemna informacja 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 lit. b i c zarządzenia, w przypadku stwierdzenia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w § 4 ust. 2 zarządzenia, przekazują pisemną informację w tym zakresie bezpośrednio Skarbnikowi Gminy. Zdanie drugie ust. 3 stosuje się odpowiednio.

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

6. Skarbnik Gminy w przypadku stwierdzenia – po dokonaniu analizy, o której mowa w ust. 5 – że zachodzi choćby potencjalna potrzeba wykonania przez Gminę obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, przedstawia Wójtowi 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.

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

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

§ 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 Gminy. W tym zakresie odpowiednie zastosowanie znajduje § 5 niniejszego zarządzenia.

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

5. W przypadku wyrażenia przez Wójta Gminy zgody na udostępnienie lub wdrażanie stosownie do ust. 4, Skarbnik Gminy podejmuje niezbędne czynności w celu wywiązania się Gminy z obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych. W szczególności Skarbnik Gminy 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 Gminę jakichkolwiek zadań zostanie Gminie przekazana 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 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 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 Gminie jakichkolwiek innych informacji dotyczących obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych niż wskazane wprost w zarządzeniu, informacje takie należy przekazać Skarbnikowi Gminy.

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

6. Po otrzymaniu informacji, 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.

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

2. W przypadku stwierdzenia przez osobę, o której mowa w § 2 ust. 1, że zachodzi – choćby potencjalnie – niewypełnienie obowiązków, o których mowa w zarządzeniu oraz obowiązków

związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, osoba ta powinna poinformować Skarbnika Gminy o stwierdzonych nieprawidłowościach.

3. W przypadku powstania u osób, o których mowa w § 2 ust. 1 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 Gminy o powstałych wątpliwościach w celu ich wyjaśnienia.

4. W oparciu o informacje uzyskane zgodnie z ust. 2 i 3 Skarbnik Gminy podejmuje stosowne czynności mające na celu upowszechnianie wiedzy w zakresie problematyki uregulowanej w zarządzeniu oraz obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.

§ 9. 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, w szczególności dotyczy to przechowywania pisemnych informacji, o których mowa w § 5 ust. 3 i 4, § 6 ust. 3 oraz § 7 ust. 1 - 4 zarządzenia.

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.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2019 roku.

Wójt Gminy

Julita Pilecka

Załącznik do zarządzenia

OŚWIADCZENIE

Ja, niżej podpisana/y oświadczam, że:

- 1) zapoznałam/em się z procedurą w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązującą w jednostkach organizacyjnych Gminy,
- 2) zobowiązuję się do przestrzegania procedury,
- 3) zobowiązuję się postępować zgodnie z procedurą w sytuacjach przewidzianych w procedurze oraz w przepisach w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 4) zostałam/em poinformowany, że w każdej chwili mogę zwrócić się do Skarbnika Gminy w przypadku podejrzenia lub dostrzeżenia, że uzgodnienie może być schematem podatkowym lub podejrzewam albo dostrzegam, że osoby odpowiedzialne za przekazanie informacji co do transakcji, działań lub zdarzeń mogących dotyczyć schematów podatkowych z tego obowiązku się nie wywiązują i w związku z tym jestem zobowiązany do zgłoszenia tego faktu.

.....
(miejscowość, data)

.....
(podpis pracownika lub współpracownika)