

Załącznik do zarządzenia nr 1 – „Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”

PROCEDURA W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA NIEWYWIĄZYWANIU SIĘ Z OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

§ 1.

1. „Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”, zwana w dalszej części „Procedurą”, określa działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, zasady przechowywania dokumentów i informacji, zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych, zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych oraz zasady kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów dotyczących schematów podatkowych i „Procedury” w Szkole Podstawowej nr 19 w Rybniku.
2. Ilekroć w „procedurze” jest mowa o:
 - 1) dyrektorze – należy przez to rozumieć dyrektora Szkoły Podstawowej nr 19 w Rybniku lub osobę zastępującą,
 - 2) uzgodnieniu – należy przez to rozumieć czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego,
 - 3) korzystającym – należy przez to rozumieć podmiot, któremu udostępniane jest uzgodnienie, u którego wdrażane jest uzgodnienie, który jest przygotowany do wdrożenia uzgodnienia lub który dokonał czynności służącej wdrożeniu uzgodnienia,
 - 4) promotorze – należy przez to rozumieć podmiot, który opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia,
 - 5) uczestnikach – należy przez to rozumieć korzystającego i promotora,
 - 6) podmiocie powiązanym – należy przez to rozumieć podmiot powiązany z innym podmiotem w taki sposób, że uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany albo uczestniczy w sprawowaniu kontroli nad innym podmiotem poprzez udział kapitałowy, który uprawnia do ponad 25 % praw głosu albo posiada bezpośrednio lub pośrednio udział w kapitale innego podmiotu w wysokości ponad 25 % kapitału albo jest uprawniony do co najmniej 25 % zysków innego podmiotu.
3. „Procedura” dotyczy tylko rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych.

§ 2.

1. Schematem podatkowym jest uzgodnienie, które:
 - 1) spełnia kryterium głównej korzyści, o którym mowa w ust. 2, oraz przynajmniej jeden z warunków wymienionych w ust. 3 (posiada ogólną cechę rozpoznawczą) lub
 - 2) spełnia przynajmniej jeden z warunków wymienionych w ust. 4 (posiada szczególną cechę rozpoznawczą) lub
 - 3) spełnia przynajmniej jeden z warunków wymienionych w ust. 5 (posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą).
2. Kryterium głównej korzyści występuje wtedy, gdy korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć a inny 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.
3. Ogólne cechy rozpoznawcze to:
 - 1) klauzula, w której zastrzeżono poufność w stosunku do korzyści podatkowej,
 - 2) uprawnienie promotora do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
 - 3) zobowiązanie promotora do zwrotu wynagrodzenia lub jego części w przypadku, gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,
 - 4) znacznie ujednoczona dokumentacja, która nie wymaga modyfikacji przy wdrożeniu u innego korzystającego,
 - 5) celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty,
 - 6) zmiana kwalifikacji dochodów (przychodów) lub zasad opodatkowania,
 - 7) czynności prowadzące do okrężnego obiegu środków pieniężnych,
 - 8) transgraniczne płatności do odbiorców z krajów o niskim poziomie opodatkowania dokonywane pomiędzy podmiotami powiązanymi,
 - 9) zobowiązanie korzystającego, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie.
4. Szczególne cechy rozpoznawcze to:
 - 1) zaliczanie do kosztów uzyskania przychodów płatności od odbiorców z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
 - 2) dokonywanie odpisów amortyzacyjnych względem tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej 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) przeniesienie aktywów skutkujące różnicą w wynagrodzeniu z tego tytułu pomiędzy dwoma państwami o co najmniej 25 %,
 - 5) obejście przepisów o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami,
 - 6) występowanie nieprzejrzystej struktury własności prawnej,
 - 7) uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych,

- 8) przeniesienie pomiędzy podmiotami powiązаныmi praw trudnych do wyceny wartości niematerialnych,
 - 9) przeniesienie pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, ryzyka lub aktywów.
5. Inne szczególne cechy rozpoznawcze to:
- 1) wpływ na część odroczonego podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w wyniku uzgodnienia, przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000,00 zł,
 - 2) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku w wysokości przekraczającej w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000,00 zł,
 - 3) dochody (przychody) nierezydenta wynikające lub oczekiwane w wyniku uzgodnienia przekraczają w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25.000.000,00 zł,
 - 4) różnica pomiędzy polskim podatkiem a faktycznie podlegającym zapłacie podatkiem w innym państwie przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000,00 zł.

§ 3.

1. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej przekazywana jest informacja o schemacie podatkowym tylko w przypadku, gdy:
 - 1) przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów korzystającego przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000,00 euro lub
 - 2) rynkowa wartość uzgodnienia przekracza równowartość 2.500.000,00 euro lub
 - 3) jest to schemat podatkowy transgraniczny.
2. Schemat podatkowy transgraniczny to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych.
3. Kryterium transgraniczne występuje wtedy, gdy:
 - 1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
 - 2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
 - 3) 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,
 - 4) 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,
 - 5) uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 roku o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

4. Informacja przekazywana jest drogą elektroniczną na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa oraz w objaśnieniach podatkowych Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 roku.

§ 4.

1. Osobą odpowiedzialną za identyfikację potencjalnego schematu podatkowego jest pracownik odpowiedzialny merytorycznie za dany wydatek zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych, a za przekazanie informacji o schemacie podatkowym Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej – dyrektor.
2. Pracownik, który powziął wiedzę na temat potencjalnego lub rzeczywistego schematu podatkowego bezzwłocznie zgłasza ten fakt dyrektorowi.

§ 5.

Wiedza z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych wśród pracowników upowszechniana jest poprzez udostępnienie treści „Procedury” i zapoznanie się z treścią objaśnień Ministra Finansów w zakresie schematów podatkowych oraz samokształcenie. W sytuacji niewiedzy należy w pierwszej kolejności korzystać ze wsparcia zespołu ds. MDR działającego w Urzędzie Miasta Rybnika (mdr@um.rybnik.pl).

§ 6.

1. Kontrolę wewnętrzną przestrzegania przepisów dotyczących schematów podatkowych i „Procedury” sprawuje dyrektor w ramach zapewnienia kontroli zarządczej, a fakt jej dokonania nie wymaga dodatkowego udokumentowania.
2. Pracownik, który powziął informację o rzeczywistym lub potencjalnym naruszeniu przepisów dotyczących schematów podatkowych bezzwłocznie zgłasza ten fakt dyrektorowi.

§ 7.

Dokumenty i informacje dotyczące schematów podatkowych przechowywane są na zasadach określonych w przepisach kancelaryjnych.

§ 8.

W sprawach spornych lub nieujętych w „Procedurze” decyzję podejmuje dyrektor po zasięgnięciu opinii zespołu ds. MDR działającego w Urzędzie Miasta Rybnika.

Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 19 w Rybniku
Maria Stachowicz-Polak
Maria Stachowicz-Polak