**Zarządzenie nr 5**

**dyrektora Szkoły Podstawowej nr 15 im. Ks. Prałata Konrada Szwedy w Rybniku**

**z dnia 29 listopada 2019 roku**

**w sprawie wdrożenia „Procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się
z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”**

Działając na podstawie:

* art. 86l § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa,
* § 1 ust. 2 zarządzenia nr 610/2019 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 18 października 2019 roku w sprawie wprowadzenia procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych w Urzędzie Miasta Rybnika oraz w jednostkach budżetowych Miasta Rybnika

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wdrażam „Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”, która stanowi załącznik do zarządzenia.

§ 2.

„Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych” dotyczy także informacji o schematach podatkowych transgranicznych, jeżeli pierwszej czynności związanej z wdrożeniem takiego schematu dokonano w okresie pomiędzy 26 czerwca a 31 grudnia 2018 roku oraz informacji
o schematach podatkowych inne niż schematy podatkowe transgraniczne, jeżeli pierwszej czynności związanej z wdrożeniem takiego schematu dokonano w okresie pomiędzy 2 listopada a 31 grudnia 2018 roku, dla których obowiązek raportowania upłynął 30 czerwca 2019 roku w przypadku, gdy Szkoła Podstawowa nr 15 w Rybniku pełni funkcję promotora lub 30 września 2019 roku w przypadku, gdy Szkoła Podstawowa nr 15
w Rybniku pełni funkcję korzystającego.

§ 3.

Nadzór nad realizacją zarządzenia sprawuje dyrektor.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie w dniu podpisania.

Załącznik do zarządzenia nr 5… – „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 15 w Rybniku.
2. Ilekroć w „procedurze” jest mowa o:
3. dyrektorze – należy przez to rozumieć dyrektora Szkoły Podstawowej
nr 15 w Rybniku lub osobę zastępującą,
4. 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,
5. 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,
6. promotorze – należy przez to rozumieć podmiot, który opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia,
7. uczestnikach – należy przez to rozumieć korzystającego i promotora,
8. 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.
9. „Procedura” dotyczy tylko rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych.

§ 2.

1. Schematem podatkowym jest uzgodnienie, które:
2. spełnia kryterium głównej korzyści, o którym mowa w ust. 2, oraz przynajmniej jeden z warunków wymienionych w ust. 3 (posiada ogólną cechę rozpoznawczą) lub
3. spełnia przynajmniej jeden z warunków wymienionych w ust. 4 (posiada szczególną cechę rozpoznawczą) lub
4. spełnia przynajmniej jeden z warunków wymienionych w ust. 5 (posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą).
5. 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.
6. Ogólne cechy rozpoznawcze to:
7. klauzula, w której zastrzeżono poufność w stosunku do korzyści podatkowej,
8. uprawnienie promotora do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
9. zobowiązanie promotora do zwrotu wynagrodzenia lub jego części w przypadku, gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,
10. znacznie ujednolicona dokumentacja, która nie wymaga modyfikacji przy wdrożeniu
u innego korzystającego,
11. celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty,
12. zmiana kwalifikacji dochodów (przychodów) lub zasad opodatkowania,
13. czynności prowadzące do okrężnego obiegu środków pieniężnych,
14. transgraniczne płatności do odbiorców z krajów o niskim poziomie opodatkowania dokonywane pomiędzy podmiotami powiązanymi,
15. zobowiązanie korzystającego, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie.
16. Szczególne cechy rozpoznawcze to:
17. zaliczanie do kosztów uzyskania przychodów płatności od odbiorców z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
18. dokonywanie odpisów amortyzacyjnych względem tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w więcej niż jednym państwie,
19. ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
20. przeniesienie aktywów skutkujące różnicą w wynagrodzeniu z tego tytułu pomiędzy dwoma państwami o co najmniej 25 %,
21. obejście przepisów o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami,
22. występowanie nieprzejrzystej struktury własności prawnej,
23. uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych,
24. przeniesienie pomiędzy podmiotami powiązanymi praw trudnych do wyceny wartości niematerialnych,
25. przeniesienie pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, ryzyka lub aktywów.
26. Inne szczególne cechy rozpoznawcze to:
27. 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,
28. płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku w wysokości przekraczającej w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000,00 zł,
29. dochody (przychody) nierezydenta wynikające lub oczekiwane w wyniku uzgodnienia przekraczają w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25.000.000,00 zł,
30. 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:
2. przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów korzystającego przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000,00 euro lub
3. rynkowa wartość uzgodnienia przekracza równowartość 2.500.000,00 euro lub
4. jest to schemat podatkowy transgraniczny.
5. Schemat podatkowy transgraniczny to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek
z ogólnych cech rozpoznawczych.
6. Kryterium transgraniczne występuje wtedy, gdy:
7. nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
8. co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
9. 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,
10. 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,
11. 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.
12. 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.