

w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych w jednostkach budżetowych Gminy Tworóg oraz w Urzędzie Gminy Tworóg.

Na podstawie art. 30, art. 31 oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r., poz. 506) w związku z przepisami art. 86a-86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r., poz. 900) wprowadzającymi od dnia 1 stycznia 2019 r. obowiązek ujawniania administracji skarbowej informacji o schematach podatkowych

postanawiam

§ 1

1. Wprowadzić „Wewnętrzną procedurę postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz w sprawie obiegu dokumentów związanych z identyfikowaniem i przekazywaniem takich informacji”, stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia, zwaną dalej „Procedurą MDR”.
2. Zobowiązać kierowników jednostek budżetowych Gminy Tworóg wymienionych w załączniku Nr 2 do zarządzenia do realizacji postanowień zawartych w Procedurze MDR, z zastrzeżeniem ust. 3
3. W zakresie działalności Urzędu Gminy Tworóg obowiązki kierownika jednostki związane z realizacją Procedury MDR powierzyć Skarbnikowi Gminy oraz Zastępcy Wójta Gminy
4. Zobowiązać kierowników jednostek budżetowych Gminy Tworóg wymienionych w załączniku Nr 3 do zarządzenia do realizacji postanowień zawartych w Procedurze MDR.
5. Utworzyć w Urzędzie Gminy Tworóg Zespół ds. MDR dedykowany do wykonywania niektórych obowiązków związanych przestrzeganiem Procedury MDR oraz przepisów w zakresie ujawniania administracji skarbowej informacji o schematach podatkowych, składający się z przedstawicieli: Skarbnik Gminy, Zastępca Wójta Gminy, Radca Prawny, Kierownik Referatu inwestycji, obrotu mieniem, rolnictwa, ochrony środowiska i spraw komunalnych, pracownik ds. kontroli wewnętrznej.

§ 2


1. Za nieprzestrzeganie Procedury MDR i niewypełnienie obowiązków wynikających z Procedury MDR przez jednostki budżetowe Gminy Tworóg, wymienione w załączniku Nr 2 do zarządzenia, odpowiedzialność, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, ponosi kierownik jednostki budżetowej.
2. Za nieprzestrzeganie Procedury MDR i niewypełnienie obowiązków wynikających z Procedury MDR przez jednostki budżetowe Gminy Tworóg wymienione w załączniku Nr 3 do zarządzenia, odpowiedzialność ponosi, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, kierownik jednostki oraz kierownik jednostki, której powierzono wspólną obsługę finansowo-księgową i administracyjną.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Zastępcy Wójta Gminy, Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek budżetowych Gminy Tworóg, wymienionych w załączniku Nr 2 i Nr 3 do zarządzenia.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



z up. WÓJTA
mgr inż. Łukasz Ziob
Zastępca Wójta Gminy

**WEWNĘTRZNA PROCEDURA POSTĘPOWANIA W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA
NIEWYWIĄZYWANIU SIĘ Z OBOWIĄZKÓW PRZEKAZYWANIA INFORMACJI
O SCHEMATACH PODATKOWYCH ORAZ W SPRAWIE OBIEGU DOKUMENTÓW
ZWIĄZANYCH Z IDENTYFIKOWANIEM I PRZEKAZYWANIEM TAKICH INFORMACJI**

**§ 1
ZAGADNIENIA OGÓLNE**

1.1 Podstawa prawna (w szczególności)

- 1) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 900),
- 2) Ustawa z dnia z 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r., poz. 2193 ze zm.),
- 3) Objasnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. „Informacje o schematach podatkowych (MDR)”.

1.2 Definicje

**cechy rozpoznawcze
schematów podatkowych**

- rozumie się przez to ogólną cechę rozpoznawczą schematu podatkowego lub szczególną cechę rozpoznawczą schematu podatkowego lub inną szczególną cechę rozpoznawczą schematu podatkowego, przy czym:

- 1) ogólna cecha rozpoznawcza – to właściwość uzgodnienia, która po łącznym spełnieniu z kryterium głównej korzyści wskazuje na istnienie schematu podatkowego,
- 2) szczególna cecha rozpoznawcza – to właściwość uzgodnienia wskazująca na istnienie schematu podatkowego,
- 3) inna szczególna cecha rozpoznawcza – to właściwość uzgodnienia wskazująca na istnienie schematu podatkowego;

Opis cech rozpoznawczych przedstawiono w załączniku Nr 1 do Procedury.

formularze MDR

- rozumie się przez to:

- 1) formularz MDR-1 – Informacja o schemacie podatkowym,
- 2) formularz MDR-2 – Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego,
- 3) formularz MDR-3 – Informacja Korzystającego o schemacie podatkowym,

	4) formularz MDR-4 – Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego,
jednostka	- rozumie się przez to jednostkę budżetową Gminy Tworóg, wymienione w załączniku Nr 2 do Zarządzenia,
jednostka obsługiwana	- rozumie się przez to każdą jednostkę budżetową Gminy Tworóg wymienioną w załączniku Nr 3 do Zarządzenia, której obsługa finansowo-księgowa i administracyjna została powierzona jednostce obsługującej w myśl przepisów Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
jednostka obsługująca	- rozumie się przez to Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu,
kierownik jednostki	- rozumie się przez to kierownika jednostki budżetowej Gminy Tworóg, wymienionych w załączniku Nr 2 do Zarządzenia,
kierownik jednostki obsługiwanej	- rozumie się przez to kierownika jednostki wymienionej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia,
kierownik jednostki obsługującej	- rozumie się przez to kierownika Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu,
Szef KAS	- rozumie się przez to Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
Korzystający	- rozumie się przez to osobę fizyczną lub osobę prawną albo jednostkę organizacyjną niemającą 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,
korzyść podatkowa	- rozumie się przez to: <ol style="list-style-type: none"> 1) niepowstanie zobowiązania podatkowego, 2) odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego, 3) obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego, 4) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej, 5) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku, 6) zawyżenie kwoty nadpłaty, 7) zawyżenie kwoty zwrotu podatku, 8) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z niepowstania zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości, 9) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w rozumieniu przepisów ustawy o VAT, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy, 10) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych,

kryterium głównej korzyści

- występuje wtedy, gdy na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, 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,

kryterium kwalifikowanego Korzystającego

- uważa się za spełnione, jeżeli:

- 1) przychody lub koszty Korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w poprzednim roku lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000 euro; lub
- 2) jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2.500.000 euro; lub
- 3) jeśli Korzystający jest podmiotem powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT z podmiotem, który spełnia co najmniej jedną z dwóch ww. przesłanek,

kryterium transgraniczne

- uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

- 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 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

– z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub cel, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej,

Gmina Tworóg	- rozumie się przez to Gminę Tworóg będącą gminą w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
naruszenie	- rozumie się przez to zidentyfikowane przez pracownika rzeczywiste lub potencjalne działanie niezgodne z przepisami MDR lub postanowieniami Procedury MDR,
nowelizacja MDR	- rozumie się przez to ustawę z 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw,
numer NSP	- rozumie się przez to numer schematu podatkowego,
Objaśnienia podatkowe	- rozumie się przez to Objasnienia podatkowe z 31 stycznia 2019 r. - „Informacje o schematach podatkowych (MDR)”,
Ordynacja podatkowa	- rozumie się przez to ustawę z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa
Platforma MDR	- rozumie się przez to udostępnioną na stronie internetowej Ministerstwa Finansów platformę dedykowaną do wypełniania i składania dokumentów MDR, dostępną pod adresem https://mdr.mf.gov.pl ,
podatek dochodowy od osób prawnych	- rozumie się przez to podatek dochodowy od osób prawnych, o którym mowa w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
podatek dochodowy od osób fizycznych	- rozumie się przez to podatek dochodowy od osób fizycznych, o którym mowa w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
podatek VAT	- rozumie się przez to podatek od towarów i usług, o którym mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,

podmiot powiązany

- rozumie się przez to podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:

- 1) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,
- 2) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w sprawowaniu kontroli nad innym podmiotem poprzez udział kapitałowy, który uprawnia do ponad 25% praw głosu,
- 3) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej posiada bezpośrednio lub pośrednio udział w kapitale innego podmiotu w wysokości ponad 25% kapitału, przy czym wysokość udziału pośredniego ustala się mnożąc wysokość udziału na kolejnych poziomach, oraz uznaje się, że osoba posiadająca ponad 50% praw głosu posiada 100% tych praw,
- 4) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu,

pracownik

- rozumie się przez to każdą osobę fizyczną pozostającą z jednostką lub jednostką obsługiwaną w stosunku pracy, jak również wykonującą na rzecz tych jednostek świadczenia na podstawie powołania, umowy zlecenia, umowy o dzieło lub jakiegokolwiek innej umowy cywilnoprawnej, która w związku z wykonywanymi obowiązkami bierze lub może brać udział w uzgodnieniu mogącym spełniać przesłanki schematu podatkowego,

Procedura MDR, Procedura

- rozumie się przez to niniejszą Wewnętrzną procedurę postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz w sprawie obiegu dokumentów związanych z identyfikowaniem i przekazywaniem takich informacji,

Promotor

- rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku lub innej instytucji finansowej, doradzającego 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,

przepisy MDR

- rozumie się przez to przepisy Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej „Informacje o schematach podatkowych” oraz przepisy nowelizacji MDR,

schemat podatkowy

- rozumie się przez to uzgodnienie, które:

- 1) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą, lub
- 2) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
- 3) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą,

schemat podatkowy standaryzowany	- rozumie się przez to schemat podatkowy 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,
schemat podatkowy transgraniczny	- rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych lub spełnia kryterium transgraniczne i szczególną cechę rozpoznawczą,
Urząd Gminy	- rozumie się przez to Urząd Gminy Tworóg,
ustawa o CIT	- rozumie się przez to ustawę z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
ustawa o PIT	- rozumie się przez to ustawę z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
ustawa o VAT	- rozumie się przez to ustawę z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
udostępnienie	- rozumie się przez to: <ol style="list-style-type: none"> 1) oferowanie uzgodnienia Korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub 2) przekazywanie Korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń,
uzgodnienie	- rozumie się przez to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego,
wdrażanie	- rozumie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym: <ol style="list-style-type: none"> 1) zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania uzgodnienia przez inny podmiot, 2) pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem, 3) dokonywanie innych elementów czynności będących elementem uzgodnienia lub 4) oferowanie ww. czynności, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy,

Wspomagający

- rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która 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, udostępniania do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia,

Zarządzenie

- rozumie się przez to Zarządzenie Nr/2019 Wójta Gminy Tworóg z dnia 1.07.2019 roku w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych w jednostkach budżetowych Gminy Tworóg oraz w Urzędzie Gminy Tworóg,

Zespół ds. MDR

- rozumie się przez to utworzony w Urzędzie Gminy Tworóg zespół składający się z przedstawicieli wymienionych w pkt 5 §1 zarządzenia powołanego wyżej, dedykowany do wykonywania niektórych obowiązków związanych z przestrzeganiem przepisów MDR oraz stosowaniem Procedury.

1.3 Zakres Procedury MDR

Procedura MDR określa:

- 1) obowiązki wszystkich pracowników związane z identyfikowaniem schematów podatkowych, przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, zgłaszaniem rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń w zakresie raportowania schematów podatkowych, współpracy z innymi osobami i podmiotami w zakresie raportowania schematów podatkowych oraz zdobywaniem i poszerzaniem wiedzy z zakresu przepisów o schematach podatkowych,
- 2) szczególne obowiązki kierowników jednostek,
- 3) szczególne obowiązki kierowników jednostek obsługujących w zakresie schematów podatkowych dotyczących działalności jednostek obsługiwanych,
- 4) szczególne obowiązki w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych dotyczących podatku VAT,
- 5) szczególne obowiązki Zespołu ds. MDR,
- 6) zasady przechowywania dokumentów i informacji oraz kontroli wewnętrznej/audytu przestrzegania przepisów MDR i zasad postępowania określonych w Procedurze MDR,
- 7) zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów MDR oraz zasady zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń tych przepisów,

- 8) sposób obiegu informacji i dokumentów związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych,
- 9) podział obowiązków, funkcji i odpowiedzialności przy obiegu oraz weryfikacji informacji i dokumentów.

1.4 Realizacja Procedury MDR

- 1) Procedura znajduje zastosowanie w jednostkach i jednostkach obsługiwanych. Kierownicy jednostek oraz kierownicy jednostek obsługiwanych odpowiadają za wprowadzenie i stosowanie Procedury w podległych im jednostkach.
- 2) Procedura ma zastosowanie również do informacji o schematach podatkowych, jeżeli pierwszej czynności związanej z wdrożeniem takiego schematu dokonano w okresie od 1 stycznia 2019 r. do dnia wejścia w życie niniejszej Procedury.
- 3) Wszelkie pytania, uwagi lub wątpliwości związane z realizacją Procedury, w tym jej niekompletnością lub nieefektywnością należy zgłaszać w formie elektronicznej na adres email: mdr@tworog.pl.
- 4) Aktualizację Procedury MDR związaną ze zmianami w przepisach powszechnie obowiązujących lub zmianami w praktyce stosowania i wykładni przepisów przygotowuje Zespół ds. MDR. Wnioski o aktualizację Procedury zobowiązani są również składać kierownicy jednostek.
- 5) Jednostki i jednostki obsługiwane oraz ich pracownicy działają zgodnie z przepisami prawa podatkowego, uwzględniając przy realizacji wynikających z nich obowiązków podatkowych orzecznictwo sądowe i utrwaloną praktykę organów podatkowych w zakresie adekwatnym do rozmiaru i ryzyka związanego z ich statusem prawnym. Jednostki i jednostki obsługiwane oraz ich pracownicy nie angażują się w czynności dokonywane przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej, w szczególności, jeżeli wiązałoby się to ze sztucznym sposobem działania mającym na celu unikanie opodatkowania. Jednostki i jednostki obsługiwane oraz ich pracownicy nie świadczą usług doradztwa podatkowego.

1.5 Wykaz załączników

Integralną część niniejszej Procedury stanowią następujące załączniki:

Załącznik 1 – Cechy rozpoznawczych schematów podatkowych

Załącznik 2 – Karta weryfikacyjna schematu podatkowego

Załącznik 3 – Formularz zgłoszeniowy MDR

§ 2

OBOWIĄZKI W ZAKRESIE IDENTYFIKOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O TYCH SCHEMATACH

2.1 Obowiązki wszystkich pracowników

- 1) Postanowienia niniejszego paragrafu mają zastosowanie do wszystkich pracowników, którzy w ramach wykonywania powierzonych im obowiązków:
 - a) dokonują czynności, które mogą prowadzić do uznania jednostki, jednostki obsługiwanej lub Gminy Tworóg za Korzystającego, tj. działając samodzielnie lub we współpracy z Promotorem doprowadzają do udostępnienia zatrudniającej ich jednostce uzgodnienia mogącego stanowić schemat podatkowy, do wdrożenia takiego uzgodnienia, przygotowania do wdrożenia lub dokonania czynności służącej takiemu wdrożeniu,
 - b) dokonują czynności, które mogą prowadzić do uznania jednostki, jednostki obsługiwanej lub Gminy Tworóg za Wspomagającego, tj. podejmują 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 mogącego stanowić schemat podatkowy,
 - c) dokonują czynności, które mogą prowadzić do uznania jednostki, jednostki obsługiwanej lub Gminy Tworóg za Promotora, tj. opracowują, oferują, udostępniają lub wdrażają uzgodnienie lub zarządzają wdrażaniem uzgodnienia mogącego stanowić schemat podatkowy.
- 2) Każdy pracownik – dochowując należytej staranności – zobowiązany jest:
 - a) do zapoznania się z niniejszą Procedurą MDR i jej stosowania,
 - b) do posiadania wiedzy o schematach podatkowych w zakresie umożliwiającym prawidłowe ich identyfikowanie oraz do jej aktualizowania, w tym poprzez uczestniczenie w okresowych szkoleniach z zakresu przepisów MDR,
 - c) do analizowania, zgodnie z Kartą weryfikacyjną schematu podatkowego stanowiącą załącznik Nr 2 do Procedury czy uzgodnienie, w którym uczestniczy może stanowić schemat podatkowy,
 - d) w przypadku zidentyfikowania, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy lub powzięcia uzasadnionej wątpliwości w tym zakresie:
 - do zawiadomienia o tym fakcie kierownika jednostki, a w przypadku pracownika jednostki obsługiwanej – kierownika jednostki obsługującej. Przekazywane zawiadomienie powinno zawierać możliwie najwięcej szczegółowych informacji odnośnie działań, które są lub mają być podejmowane, a które w ocenie pracownika spełniają lub mogą spełniać definicję schematu podatkowego, jak również informacji jakie przesłanki spowodowały, że pracownik uznał uzgodnienie za schemat podatkowy lub co wzbudziło jego wątpliwości w tym zakresie, w szczególności:

- wskazanie przesłanek skutkujących uznaniem danej czynności za schemat podatkowy, w tym wskazanie cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację (Promotor, Korzystający, Wspomagający),
- wskazanie jakiego schematu podatkowego dotyczy przekazywana informacja (krajowy, krajowy standaryzowany, transgraniczny, transgraniczny standaryzowany),
- streszczenie opisu uzgodnienia mającego stanowić schemat podatkowy,
- szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane pracownikowi lub możliwe do oszacowania przez niego,
- wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą pracownika znajduje się uzgodnienie, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie podjęcia czynności w ramach uzgodnienia,
- wskazanie znanych pracownikowi danych identyfikacyjnych innych podmiotów uczestniczących lub mających uczestniczyć w schemacie podatkowym,
- wskazanie czy uzgodnienie jest dokonywane we współpracy z Promotorem, a jeśli tak to czy Promotor jest objęty prawnie chronioną tajemnicą zawodową.

Zawiadomienia należy dokonać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 2 dni roboczych od dokonania takiej identyfikacji; do zawiadomienia należy dołączyć kopię wypełnionej przez pracownika Karty weryfikacyjnej schematu podatkowego,

- na wezwanie kierownika jednostki lub kierownika jednostki obsługującej oraz Zespołu ds. MDR, udzielać dodatkowych informacji w związku z przesłanym zgłoszeniem.

2.2 Dodatkowe obowiązki kierowników jednostek i kierowników jednostek obsługiwanych

- 1) Kierownicy jednostek, z wyłączeniem kierowników jednostek obsługiwanych – dochowując należytej staranności – zobowiązani są dodatkowo:
 - a) do dokonywania wstępnej weryfikacji zawiadomień otrzymanych od pracowników oraz identyfikowania potencjalnych schematów podatkowych na ich podstawie,
 - b) w przypadku stwierdzenia, że uzgodnienie zgłoszone przez pracownika nie stanowi schematu podatkowego – do udzielenia pracownikowi informacji zwrotnej w tym zakresie,
 - c) w przypadku stwierdzenia, że uzgodnienie zgłoszone przez pracownika stanowi schemat podatkowy, ale obowiązek zgłoszenia w stosunku do tego schematu został już wypełniony – do udzielenia pracownikowi informacji zwrotnej w tym zakresie; przedmiotowa informacja zwrotna powinna zawierać numer NSP tego schematu,

- d) w przypadku stwierdzenia, że uzgodnienie zgłoszone przez pracownika lub zidentyfikowane samodzielnie przez kierownika jednostki stanowi lub może stanowić schemat podatkowy – do wypełnienia Formularza zgłoszeniowego MDR stanowiącego załącznik Nr 3 do Procedury i przekazania takiego formularza do Zespołu ds. MDR celem weryfikacji. Formularz należy przekazać na adres mdr@tworog.pl niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 2 dni roboczych odpowiednio od dnia otrzymania zawiadomienia od pracownika lub od dnia dokonania identyfikacji przez kierownika jednostki; do formularza należy dołączyć kopię zawiadomienia pracownika oraz kopię wypełnionej przez niego Karty weryfikacyjnej schematu podatkowego; w przypadku schematu zidentyfikowanego samodzielnie przez kierownika jednostki, do formularza zgłoszeniowego należy dołączyć informacje, o których mowa w pkt 2.1 ppkt. 2) lit. d),
 - e) do udzielania – na wezwanie Zespołu ds. MDR – dodatkowych informacji w związku z przesłanym formularzem,
 - f) w przypadku otrzymania od Zespołu ds. MDR informacji, że zgłoszone uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego – do zarchiwizowania otrzymanej informacji oraz przekazania jej pracownikom jednostki,
 - g) w przypadku otrzymania od Zespołu ds. MDR informacji, że zgłoszone uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, ale obowiązek zgłoszenia w stosunku do tego schematu został już wypełniony – do zarchiwizowania otrzymanej informacji oraz przekazania jej pracownikom jednostki; przedmiotowa informacja zwrotna powinna zawierać numer NSP tego schematu,
 - h) w przypadku otrzymania od Zespołu ds. MDR informacji, że zgłoszone uzgodnienie stanowi schemat podatkowy i nie zostało jeszcze zgłoszone Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej – do dokonania takiego zgłoszenia na formularzu MDR-1, w terminach przewidzianych przepisami MDR, za wyjątkiem schematów dotyczących rozliczeń podatku VAT, w odniesieniu do których – w związku z rozliczaniem podatku VAT w modelu scentralizowanym – obowiązek przekazywania formularzy MDR-1 ciąży na Gminie Tworóg,
 - i) w przypadku, gdy w danym okresie rozliczeniowym jednostka uzyskała wynikającą z zastosowania schematu korzyść podatkową – do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o takiej korzyści na formularzu MDR-3 oraz w terminach przewidzianych przepisami MDR, za wyjątkiem schematów dotyczących rozliczeń podatku VAT, w odniesieniu do których – w związku z rozliczaniem podatku VAT w modelu scentralizowanym – obowiązek przekazywania formularzy MDR-3 ciąży na Gminie Tworóg,
- 2) Przy wykonywaniu ww. obowiązków kierownicy jednostek mogą posilkować się wyznaczonymi przez siebie pracownikami jednostek, za wyjątkiem obowiązku podpisywania formularza MDR-3, który obciąża bezpośrednio kierownika jednostki.
- 3) Niezależnie od postanowień pkt 2.3 niniejszej Procedury, w zakresie wynikającym z działalności prowadzonej przez jednostki obsługiwane, do podpisywania formularzy MDR-3 zobowiązani są kierownicy jednostek obsługiwanych, za wyjątkiem schematów dotyczących rozliczeń podatku VAT, w odniesieniu do którego formularze MDR-3 podpisuje Wójt Gminy Tworóg.

2.3 Dodatkowe obowiązki kierownika jednostki obsługującej

- 1) W zakresie w jakim wynikają one z działalności prowadzonej przez jednostki obsługiwane, obowiązki, o których mowa w pkt. 2.2 powyżej wykonuje kierownik jednostki obsługującej, za wyjątkiem:
 - a) obowiązku podpisywania informacji MDR-3, który obciąża bezpośrednio kierowników jednostek obsługiwanych oraz
 - b) obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej formularzy MDR w zakresie schematów dotyczących rozliczeń podatku VAT, w odniesieniu do których – w związku z rozliczaniem podatku VAT w modelu scentralizowanym – obowiązek przekazywania formularzy MDR ciąży na Gminie Tworóg.
- 2) Kierownik jednostki obsługującej odpowiada ponadto za dopełnienie obowiązków przekazywania formularzy MDR w zakresie w jakim jednostka obsługująca może pełnić rolę Wspomagającego w stosunku do schematów podatkowych występujących w jednostkach obsługiwanych.

2.4 Dodatkowe obowiązki

W przypadku uzgodnień dotyczących rozliczeń w zakresie podatku VAT, w związku z rozliczaniem tego podatku w modelu scentralizowanym, obowiązek przekazywania formularzy MDR Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej ciąży na Gminie Tworóg.

2.5 Dodatkowe obowiązki Zespołu ds. MDR

- 1) Do obowiązków Zespołu ds. MDR należy:
 - a) weryfikacja informacji zgłaszanych przez kierowników jednostek i jednostek obsługujących dotyczących potencjalnych schematów podatkowych oraz udzielanie tym osobom informacji co do prawidłowości kwalifikacji danego uzgodnienia jako stanowiącego lub niestanowiącego schemat podatkowy, w terminach umożliwiających im prawidłowe wywiązanie się z ewentualnego obowiązku przekazania formularzy MDR,
 - b) prowadzenie i bieżąca aktualizacja wykazu uzgodnień, które występują w Gminie Tworóg oraz jednostkach lub jednostkach obsługiwanych, a które nie stanowią schematów podatkowych (tzw. biała lista),
 - c) prowadzenie i bieżąca aktualizacja wykazu schematów podatkowych zgłoszonych przez Gminę Tworóg oraz jednostki lub jednostki obsługiwane wraz z nadanymi tym schematom numerami NSP,
 - d) monitorowanie stanu prawnego oraz publikowanych objaśnień, interpretacji indywidualnych i innych informacji dotyczących schematów podatkowych i aktualizowanie Procedury MDR,
 - e) identyfikowanie rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń Procedury lub przepisów MDR oraz kierowanie do właściwej jednostki uwag celem usunięcia tych naruszeń, a także analiza zgłaszanych naruszeń Procedury MDR i podejmowanie działań naprawczych w tym zakresie,

- f) przeprowadzanie lub zlecenie przeprowadzenia okresowych kontroli przestrzegania przepisów MDR oraz zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze, a także przygotowywanie rocznego sprawozdania z zakresu poprawności funkcjonowania Procedury MDR w Gminie Tworóg,
- g) archiwizowanie i przechowywanie dokumentów i informacji związanych z wykonywaniem postanowień Procedury oraz przepisów MDR.

§ 3

ZASADY IDENTYFIKOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

- 1) Na potrzeby stosowania niniejszej Procedury obowiązują następujące domniemania:
 - a) w przypadku wątpliwości czy dana jednostka, jednostka obsługiwana lub Gmina Tworóg spełnia kryterium Korzystającego, kwalifikowanego Korzystającego, Wspomagającego lub Promotora – domniemywa się, że jednostka, jednostka obsługiwana lub Gmina Tworóg kryterium to spełnia,
 - b) w przypadku wątpliwości, czy dane uzgodnienie stanowi schemat podatkowy – domniemywa się, że stanowi ono schemat podatkowy.
- 2) Identyfikowania schematów podatkowych należy dokonywać zgodnie ze wzorcem (tzw. check-listą) przedstawionym we wzorze Karty weryfikacyjnej schematu podatkowego stanowiącej załącznik Nr 2 do Procedury.

§ 4

ZASADY WYKONYWANIA OBOWIĄZKÓW OBEJMUJĄCYCH PRZEKAZYWANIE SZEFEWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

- 1) Na potrzeby stosowania niniejszej Procedury obowiązują następujące domniemania:
 - a) w przypadku wątpliwości czy w danym przypadku istnieje obowiązek przekazania formularza MDR po stronie Gminy Tworóg lub jednostki/jednostki obsługiwanej – domniemywa się, że obowiązek taki istnieje,
 - b) w przypadku wątpliwości co do terminu przekazania formularza MDR – domniemywa się, że właściwy jest termin najwcześniejszy spośród rozpatrywanych.

4.1 Schematy podatkowe wdrażane bez udziału Promotora

- 1) W przypadku schematów podatkowych wdrażanych bez udziału Promotora, obowiązek przekazania formularza MDR-1 ciąży odpowiednio na Gminie Tworóg lub jednostce/jednostce obsługiwanej.
- 2) Powyższą informację należy przekazać w terminie 30 dni:
 - a) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - b) od następnego dnia po przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia,
 - c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego,

w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

- 3) Informacja o schemacie podatkowym zawiera:
- a) dane identyfikujące Gminy Tworóg lub jednostki/jednostki obsługiwanej jako Korzystającego,
 - b) podstawę prawną przekazywania informacji wraz ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy, w tym wskazaniem cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację,
 - c) wskazanie, czy przekazywana informacja dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego,
 - d) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeżeli ją nadano oraz opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego,
 - e) wyczerpujący, według wiedzy przekazującego informację, opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi,
 - f) wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć,
 - g) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym,
 - h) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego,
 - i) wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu,
 - j) wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia,
 - k) wskazanie znanych przekazującemu informację danych innych podmiotów uczestniczących lub mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które schemat podatkowy może mieć wpływ lub których może dotyczyć,
 - l) wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują,
 - m) adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania numeru NSP.

4.2 Schematy podatkowe wdrażane we współpracy z Promotorem

- 1) W przypadku schematów podatkowych wdrażanych we współpracy z Promotorem, obowiązek przekazania formularza MDR-1 ciąży w pierwszej kolejności na Promotorze. Obowiązek ten ciąży odpowiednio na Gminie Tworóg lub jednostce/jednostce obsługiwanej w przypadku, gdy:
- a) Promotor udostępniający uzgodnienie nie wypełnił obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym,

- b) Promotor nie poinformował odpowiednio Gminy Tworóg lub jednostki/jednostki obsługiwanej o nadaniu numeru NSP,
 - c) odpowiednio Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana nie zwolniła Promotora z zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, a schemat podatkowy jest schematem innym niż schemat standaryzowany.
- 2) Informację o schemacie podatkowym należy w takim przypadku przekazać w terminie 30 dni:
- a) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - b) od następnego dnia po przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia,
 - c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego,
- w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

4.3 Dodatkowe obowiązki Korzystającego

- 1) W przypadku, gdy Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana dokonuje w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskuje wynikającą stąd korzyść podatkową, jej dodatkowym obowiązkiem jest przekazanie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o zastosowaniu schematu podatkowego na formularzu MDR-3. Obowiązku przekazania informacji MDR-3 nie można scedować na Promotora.
- 2) Informacja MDR-3 składana jest w terminie złożenia deklaracji podatkowej za okres, w którym uzyskano korzyść podatkową w danym podatku i zawiera:
 - a) numer NSP, a w przypadku, gdy schemat podatkowy nie posiada numeru NSP, informacja ta zawiera dane dotyczące schematu podatkowego składane na formularzu MDR-1,
 - b) wysokość korzyści podatkowej, która wynika ze schematu podatkowego, jeśli w danym okresie rozliczeniowym uzyskiwano taką korzyść.
- 3) Do podpisania informacji MDR-3 zobowiązany jest:
 - a) w przypadku, gdy informacja dotyczy rozliczeń w zakresie podatku VAT – Wójt Gminy Tworóg,
 - b) w pozostałych przypadkach – odpowiednio kierownicy jednostek oraz kierownicy jednostek obsługiwanych.

4.4 Schematy podatkowe, w których Gmina Tworóg, jednostka lub jednostka obsługiwana pełni funkcję Promotora

- 1) W przypadku, gdy w odniesieniu do danego schematu podatkowego Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana pełni funkcję Promotora, jest zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o tym schemacie podatkowym na formularzu MDR-1.
- 2) Informację o schemacie podatkowym należy przekazać w terminie 30 dni:
 - a) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - b) od następnego dnia po przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia,

- c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego,
- w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
- 3) Niezwłocznie po otrzymaniu numeru NSP, numer ten należy przekazać Korzystającemu.

4.5 Schematy podatkowe, w których Gmina Tworóg, jednostka lub jednostka obsługiwana pełni funkcję Wspomagającego

- 1) W przypadku, gdy w odniesieniu do danego schematu podatkowego Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana pełni funkcję Wspomagającego, zobowiązana jest uzyskać od Korzystającego lub Promotora numer NSP tego schematu podatkowego lub potwierdzenie, że schemat oczekuje na nadanie numeru NSP. Przedmiotowy numer lub potwierdzenie należy uzyskać najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności Wspomagającego.
- 2) Jeżeli Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana nie otrzyma numeru NSP lub potwierdzenia, o którym mowa w pkt 1), a przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez nią czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru prowadzonej działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, powzięła lub powinna była powziąć wątpliwość, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest Wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy, zobowiązana jest:
 - a) niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powzięła lub powinna była powziąć wątpliwość, o której mowa powyżej, wystąpić z odrębnym pismem do Promotora lub Korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego,
 - b) w tym samym terminie złożyć do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zawiadomienie MDR-2 o wystąpieniu przedmiotowej sytuacji wskazując dzień, w którym Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana powzięła wątpliwość, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz liczbę podmiotów, do których wystąpiła o przekazanie jej pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.
- 3) Pozostałe obowiązki Wspomagającego określa art. 86d Ordynacji podatkowej.

§ 5

ZASADY UPOWSZECHNIANIA WŚRÓD PRACOWNIKÓW WIEDZY Z ZAKRESU PRZEPISÓW MDR

- 1) Kierownicy jednostek oraz kierownicy jednostek obsługujących zobowiązani są we współpracy z Zespołem MDR do upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów MDR, w tym do:
 - a) przekazywania pracownikom informacji o przepisach MDR oraz o Procedurze i obowiązku jej stosowania,

- b) kierowania pracowników na okresowe szkolenia, mające na celu aktualizowanie i uzupełnianie informacji w zakresie:
- obowiązku przestrzegania przepisów MDR oraz stosowania Procedury MDR,
 - zasad identyfikowania schematów podatkowych,
 - zasad i terminów przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej formularzy MDR,
 - udzielenia odpowiedzi i wyjaśnień na pojawiające się pytania i wątpliwości co do praktycznych aspektów stosowania przepisów MDR i Procedury.

§ 6

ZASADY ZGŁASZANIA RZECZYWISTYCH LUB POTENCJALNYCH NARUSZEŃ PRZEPISÓW MDR ORAZ ZASAD POSTĘPOWANIA OKREŚLONYCH W PROCEDURZE

- 1) Każdy pracownik ma obowiązek niezwłocznego zgłaszania wszelkich stwierdzonych przez niego w trakcie wykonywania obowiązków służbowych rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów MDR oraz zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze. Zgłoszenia w tym zakresie należy kierować:
 - w przypadku pracowników jednostek – do kierownika jednostki,
 - w przypadku pracowników jednostek obsługiwanych – do kierownika jednostki obsługującej.
- 2) Zgłaszając naruszenie pracownik podaje wszelkie znane mu fakty i okoliczności dotyczące naruszenia, w szczególności:
 - datę zidentyfikowania naruszenia, a w przypadku, gdy pracownik posiada informację na temat daty wystąpienia naruszenia, także tę datę,
 - charakter naruszenia,
 - informacje na temat osób uczestniczących w naruszeniu oraz posiadanych przez pracownika dowodów istnienia tego naruszenia.
- 3) Kierownik jednostki lub kierownik jednostki obsługującej analizuje zgłoszone naruszenie prowadząc w razie konieczności postępowanie wyjaśniające. W przypadku potwierdzenia zaistnienia naruszenia kierownik jednostki lub kierownik jednostki obsługującej określa niezbędne działania naprawcze i koordynuje ich realizację oraz powiadamia o tym fakcie Zespół ds. MDR.

§ 7

ZASADY PRZECHOWYWANIA DOKUMENTÓW I INFORMACJI

- 1) Zespół ds. MDR, kierownicy jednostek oraz kierownicy jednostek obsługujących dokonują archiwizacji dokumentów i informacji gromadzonych przez nich w toku wykonywania obowiązków związanych z przestrzeganiem przepisów MDR oraz stosowaniem niniejszej Procedury. Ww. dokumenty należy przechowywać w ich oryginalnej formie przez okres 6 lat.

- 2) Wszystkie informacje związane ze schematami podatkowymi i realizacją Procedury MDR podlegają ochronie i kryteriom określonym w odrębnych regulacjach wewnętrznych, w szczególności dotyczących ochrony tajemnicy zawodowej i służbowej oraz ochrony danych osobowych (RODO).

§ 8

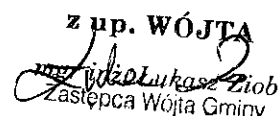
ZASADY KONTROLI WEWNĘTRZNEJ PRZESTRZEGANIA PROCEDURY ORAZ PRZEPISÓW MDR

- 1) Zespół ds. MDR odpowiada za przeprowadzanie kontroli wewnętrznej przestrzegania Procedury MDR oraz przepisów MDR. Kontrolę przeprowadza się w okresach rocznych, w terminie do 30 czerwca kolejnego roku kalendarzowego lub doraźnie w przypadku stwierdzenia wystąpienia istotnych naruszeń przepisów MDR lub postanowień niniejszej Procedury. Kontrola może zostać zlecona podmiotowi zewnętrznemu.
- 2) Kontrola obejmuje:
 - a) weryfikację Procedury pod kątem jej zgodności z prawem i skuteczności,
 - b) weryfikację prawidłowości przestrzegania Procedury przez pracowników.
- 3) Z kontroli należy sporządzić sprawozdanie. Sprawozdanie wymaga akceptacji Skarbnika.

§ 9

SZCZEGÓLNE POSTANOWIENIA DOTYCZĄCE SCHEMATÓW PODATKOWYCH Z ROKU 2018

- 1) Niniejsza Procedura dotyczy także:
 - a) informacji o schematach podatkowych transgranicznych, jeżeli pierwszej czynności związanej z wdrożeniem takiego schematu dokonano w okresie pomiędzy 26 czerwca a 31 grudnia 2018 r.,
 - b) informacji o schematach podatkowych innych niż schematy podatkowe transgraniczne, jeżeli pierwszej czynności związanej z wdrożeniem takiego schematu dokonano w okresie pomiędzy 2 listopada a 31 grudnia 2018 r.,w zakresie których obowiązek przekazania dokumentów MDR upływa:
 - c) 30 czerwca 2019 r. – w przypadku, gdy w odniesieniu do tego schematu Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana pełni funkcję Promotora,
 - d) 30 września 2019 r. – w przypadku, gdy w odniesieniu do tego schematu Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana pełni funkcję Korzystającego.
- 2) W przypadku, gdy w odniesieniu do schematów wskazanych w pkt 1) Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana pełniła funkcję Wspomagającego, schematu takiego nie raportuje się.

z up. WÓJTA

Zastępca Wójta Gminy

do Wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz w sprawie obiegu dokumentów związanych z identyfikowaniem i przekazywaniem takich informacji

CECHY ROZPOZNAWCZE SCHEMATÓW PODATKOWYCH:

- A. Ogólna cecha rozpoznawcza
 B. Szczególna cecha rozpoznawcza
 C. Inna szczególna cecha rozpoznawcza

A. OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA

Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej	Numer cechy	Ustawowe określenie ogólnej cechy rozpoznawczej	Praktyka
art. 86a § 1 pkt 6 lit. a)	1.	Promotor lub Korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych Korzystających, Promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki Uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej.	<ul style="list-style-type: none"> klauzula poufności nie dotyczy sytuacji zawarcia przez strony wykonujące zawody zaufania publicznego (Promotora, Korzystającego) standardowych klauzul poufności związanych z tajemnicą przedsiębiorstwa i tajemnicą zawodową; klauzulę poufności wprowadza się do zastrzeżenia klauzuli poufności w stosunku do sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej, tj.: np. planowanych sposobów osiągnięcia korzyści podatkowej, czy sekwencji czynności Uzgodnienia;
art. 86a § 1 pkt 6 lit. b)	2.	Promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z Uzgodnienia.	<ul style="list-style-type: none"> dotyczy praktyki zawierania umów o wynagrodzeniu tzw. success fee; umowa przewiduje wypłatę wynagrodzenia w wysokości uzależnionej od wysokości korzyści podatkowej;
art. 86a § 1 pkt 6 lit. c)	3.	Promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z Uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku, gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano.	<ul style="list-style-type: none"> dotyczy praktyki zawierania umów o wynagrodzeniu tzw. success fee; umowa przewiduje zwrot wynagrodzenia lub części wynagrodzenia w przypadku, gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstała w wysokości niższej niż zakładano;
art. 86a § 1 pkt 6 lit. d)	4.	Dokonywane w ramach Uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia Schematu u więcej niż jednego Korzystającego.	<ul style="list-style-type: none"> ujednoliczona dokumentacja jest sytuacją, w której wdrożenie Uzgodnienia nie wymaga dodatkowych działań lub modyfikacji u ze strony Korzystającego (np. wewnętrzny regulamin działań we wszystkich spółkach z PGK mający na celu zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów); ujednoliczona dokumentacja nie obejmuje standaryzowanych produktów;

<p>art. 86a § 1 pkt 6 lit. i)</p>	<p>9.</p> <p>Korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia Uzgodnienia będzie współpracował z Promotorem, który udostępnił Uzgodnienie, albo zapłaci Promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • zobowiązanie Korzystającego może mieć różne formy prawne, może zostać zawarte ustnie lub pisemnie; • zobowiązanie to nie musi dotyczyć wdrożenia całego Uzgodnienia; • przesłanką ta będzie bowiem spełniona, jeśli zobowiązanie do współpracy (lub wypłaty wynagrodzenia lub odszkodowania) będzie dotyczyło wybranych czynności Uzgodnienia, czynności prawnych związanych z Uzgodnieniem lub faktycznych działań;
<p>art. 86a § 1 pkt 6 lit. j)</p>	<p>10.</p> <p>Promotor lub Korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • dotyczy sytuacji, w których brak jest w umowie wyraźnej podstawy do wypłaty lub zwrotu success fee; • pomimo tego będzie należne dodatkowe wynagrodzenie, rabat, darowizna;
<p>art. 86a § 1 pkt 6 lit. k)</p>	<p>11.</p> <p>Na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający Promotor lub Korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • dotyczy sytuacji, w których brak jest w umowie wyraźnej podstawy do wypłaty lub zwrotu success fee; • występuje tzw. hipotetyczny test poufności polega na weryfikacji, czy rozsądnie działający Promotor lub Korzystający chcieliby zachować w poufności informacje dotyczące sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej; • cecha ta, co zasady, będzie spełniona w przypadku uzgodnień „innowacyjnych”, o których wiedza zapewnia Promotorowi lub Korzystającemu przewagę konkurencyjną oraz uzgodnień, których opłacalność dla Promotorów lub Korzystających znacząco by spadła w sytuacji, gdyby sposób uzyskiwania korzyści podatkowej stał się transparentny dla organów podatkowych;

B. SZCZEGÓLNA CECZA ROZPOZNAWCZA

Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej	Numer cechy	Ustawowe określenie szczególnej cechy rozpoznawczej	Praktyka
art. 86a § 1 pkt 13 lit. a)	12.	<ul style="list-style-type: none"> Obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz: <ul style="list-style-type: none"> – odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, – odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych; 	należy posilkować się listą państw wskazaną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Odbiorca płatności może mieć miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w państwie UE, państwie lub terytorium poza UE;
art. 86a § 1 pkt 13 lit. b)	13.	<ul style="list-style-type: none"> W odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie. 	sytuacja taka może nastąpić w wyniku różnic w podatkowej kwalifikacji kosztów odpisów amortyzacyjnych na gruncie różnych jurysdykcji podatkowych np. jednoczesna całkowita lub częściowa amortyzacja tego samego środka trwałego u jego właściciela i leasingobiorcy mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w różnych państwach;
art. 86a § 1 pkt 13 lit. c)	14.	<ul style="list-style-type: none"> Ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie; 	sytuacja ta może wynikać zarówno z zastosowania krajowych rozwiązań podatkowych/metod unikania podwójnego opodatkowania określonych jednostronnie przez dane państwo, metod unikania podwójnego opodatkowania określonych dwustronnie na podstawie bilateralnej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, czy też na podstawie umów wielostronnych.
art. 86a § 1 pkt 13 lit. d)	15.	<ul style="list-style-type: none"> W ramach Uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%. 	<p>obejmuje sytuację, kiedy podatnik przenosi aktywa pomiędzy dwoma państwami. Przepis mówi o przeniesieniu poza terytorium kraju, do państwa UE lub państwa trzeciego, lub pomiędzy dwoma państwami UE, lub państwem UE a państwem trzecim;</p> <p>przeniesienie oznacza każdą czynność lub inne zdarzenie wskutek, których dochodzi do faktycznego przeniesienia aktywa, np. na podstawie umowy najmu, wniesienia aktywa aportem do innej spółki;</p> <p>przeniesienie aktywów obejmuje w tym znaczeniu zarówno przeniesienie pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz przeniesienie pomiędzy podmiotami niezależnymi, a także przeniesienie pomiędzy spółką a jej zakładem zagranicznym;</p> <p>dotyczy również sytuacji, gdy wynagrodzenie w jednym z państw dla celów podatkowych jest równe 0.</p>

<p>art. 86a § 1 pkt 13 lit. e)</p>	<p>16.</p> <p>Może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie;</p>	<p>Sytuacja ta będzie dotyczyła w szczególności uzgodnień, w których np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> wykorzystywany jest rachunek, produkt lub inwestycja, które nie spełniają definicji rachunku finansowego, lecz posiadają cechy rachunku finansowego, wykorzystywane są podmioty, porozumienia umowne lub struktury, które prowadzą lub których celem jest doprowadzenie do braku raportowania o przynajmniej jednym posiadaczu rachunku lub przynajmniej jednej osobie kontrolującej w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, wykorzystywana jest nieskuteczność lub niedoskonałość procedur należytej staranności stosowanych przez instytucje finansowe w celu wywiązania się z obowiązków raportowania informacji o rachunkach finansowych, włączając wykorzystywanie państw z nieadekwatnymi lub nieefektywnymi systemami egzekwowania przepisów dotyczących przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy lub posiadającym nieefektywne przepisy dotyczące przejrzystości w odniesieniu do osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej lub porozumień prawnych;
<p>art. 86a § 1 pkt 13 lit. f)</p>	<p>17.</p> <p>Występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalnego personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej, które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych <p>- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 723, 1075 i 1499);</p>	<p>W przypadku weryfikacji czy w danym przypadku występuje nieprzejrzysta struktura należy zachować staranność ogólnie wymaganą w stosunkach biznesowych, obejmującą na przykład takie czynności jak weryfikacja dokumentów rejestrowanych kontrahenta, weryfikacja umocowania pełnomocników kontrahenta, weryfikacja spełnienia przez kontrahenta informacji wynikających z dotychczasowej współpracy;</p>

art. 86a § 1 pkt 13 lit. g)	18.	Wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych;	<ul style="list-style-type: none"> • kryterium wyłączenia spełnia jedynie „bezpieczna przystań” w odniesieniu do „usług o niskiej wartości dodanej”, jako wynikająca z wytycznych OECD; • kryterium wyłączenia nie spełnia natomiast „bezpieczna przystań” dla pożyczek, kredytów oraz emisji obligacji wprowadzona w ustawie o CIT/PIT od 2019 r. Finansowanie wewnątrzgrupowe spełniające łącznie pięć przesłanek wymienionych w art. 11r ustawy o CIT i art. 23s ustawy o PIT oraz brak sporządzenia analizy benchmarkingowej dla transakcji należy uznać na Schemat podatkowy; • przykładami wykorzystania mechanizmu cen transferowych na potrzeby optymalizacji mogą być w szczególności: Schematy wykorzystujące opłaty za usługi grupowe oraz przeprowadzenie pozomnych restrukturyzacji lub wypłacenie niezasadnego wynagrodzenia za wyjście (ang. exit fee);
art. 86a § 1 pkt 13 lit. h)	19.	Dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych;	<ul style="list-style-type: none"> • „trudne do wyceny wartości niematerialne” należy rozumieć jako wartości niematerialne, w tym wartości prawne a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenieszenia między podmiotami powiązanymi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obciążone są wysokim poziomem niepewności;
art. 86a § 1 pkt 13 lit. i)	20.	Pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniosłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia;	

C. INNA SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA

Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej art. 86a § 1 pkt 1 lit. a)	Numer cechy 21.	Ustawowe określenie inne szczególnej cechy rozpoznawczej	Praktyka
	<p>Wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem Uzgodnienia u Korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł;</p>	<ul style="list-style-type: none"> aby zaistniał obowiązek informacyjny w tym zakresie, wpływ na część odroczoną podatku dochodowego - wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem Uzgodnienia - jest dla Korzystającego: istotny w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza łącznie, bez względu na okres, kwotę 5 000 000 złotych. <p>Nie będą podlegały temu obowiązkom, co do zasady, sytuacje, w których wpływ na część odroczoną podatku dochodowego będzie wynikał z typowych/standardowych czynności wykonywanych przez podatników wynikających z zasad przewidzianych w odpowiednich regulacjach i standardach prawa bilansowego takich jak np.</p> <ul style="list-style-type: none"> gdy powstanie aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynika z wyceny bilansowej aktywów i pasywów na koniec okresu sprawozdawczego takich jak np. wycena niezrealizowanych różnic kursowych, wycena należności i zobowiązań w walutach obcych; gdy powstanie aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynika z wyceny bilansowej aktywów i pasywów do wartości godziwej; gdy wpływ na część odroczoną podatku dochodowego wynika z dokonania odpisu aktualizacyjnego zgodnie z wymogami prawa bilansowego lub utworzeniem rezerwy; gdy wpływ na część odroczoną podatku wynika z różnego ujęcia w czasie kosztów remontów dla celów bilansowych i podatkowych; gdy wpływ na część odroczoną podatku wynika z różnic momentu ujęcia odsetek dla celów prawa podatkowego i bilansowego. 	<ul style="list-style-type: none"> w przypadku, gdy podmioty dokonują podziału płatności transgranicznych, w wyniku którego wartość hipotetycznego podatku w stosunku do danego podatnika jest nieznacznie poniżej kwalifikowanego progu 5 mln zł, należy się zastanowić, czy zastosowania nie znajduje sytuacja, w której podział ten został dokonany celem uniknięcia obowiązku informacyjnego;
art. 86a § 1 pkt 1 lit. b)	22.	<p>Płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem Uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe;</p>	

art. 86a § 1 pkt 1 lit. c)	23.	<p>Dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem Uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł;</p>	<ul style="list-style-type: none"> • należy zsumować wszystkie dochody (przychody) wypłacane na rzecz danego podatnika niebędącego rezydentem podatkowym w roku kalendarzowym bez względu na ich źródło powstania; • sumowaniu podlegają jedynie dochody (przychody) nierezydenta co do których w Polsce powstaje ograniczony obowiązek podatkowy; • nie podlegają więc sumowaniu transakcje towarowe;
art. 86a § 1 pkt 1 lit. d)	24.	<p>Różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem Uzgodnienia od Korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania Korzystającego w związku z wykonaniem Uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł;</p>	<ul style="list-style-type: none"> • dotyczy sytuacji, w której różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem Uzgodnienia od przynajmniej jednego z Korzystających nieposiadających siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obliczonym gdyby był on podatnikiem (podatek obliczony hipotetycznie), a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania Korzystającego w związku z wykonaniem Uzgodnienia, przekracza łącznie kwotę 5 000 000 złotych

Załącznik Nr 2

do Wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz w sprawie obiegu dokumentów związanych z identyfikowaniem i przekazywaniem takich informacji

KARTA WERYFIKACYJNA SCHEMATU PODATKOWEGO

Definicje potrzebne do wypełnienia karty znajdziesz na następnej stronie.

Dokładniejsze wyjaśnienia i przykłady określania cech rozpoznawczych znajdziesz w załączniku Nr 1 do Procedury MDR.

1. Zaznacz, jeśli występuje:

Kryterium głównej korzyści	Kryterium kwalifikowanego korzystającego	Kryterium transgraniczne	Ogólna cecha rozpoznawcza	Podaj numer ogólnej cechy rozpoznawczej
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Jeśli zaznaczyłeś:

<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-------------------------------------	-------------------------------------	--------------------------	-------------------------------------	--------------------------

- w Twoim przypadku występuje **schemat podatkowy krajowy** – masz obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.

<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-------------------------------------	--------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	--------------------------

- w Twoim przypadku występuje **schemat podatkowy transgraniczny** – masz obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.

Jeśli zaznaczyłeś inną konfigurację, przejdź do kolejnego punktu.

2. Zaznacz, jeśli występuje:

Kryterium kwalifikowanego korzystającego	Kryterium transgraniczne	Szczególna cecha rozpoznawcza	Podaj numer szczególnej cechy rozpoznawczej
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Jeśli zaznaczyłeś:

<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-------------------------------------	--------------------------	-------------------------------------	--------------------------

- w Twoim przypadku występuje **schemat podatkowy krajowy** – masz obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.

<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	--------------------------

- w Twoim przypadku występuje **schemat podatkowy transgraniczny** – masz obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.

Jeśli zaznaczyłeś inną konfigurację, przejdź do kolejnego punktu.

3. Zaznacz, jeśli występuje:

Kryterium kwalifikowanego korzystającego	Inna szczególna cecha rozpoznawcza	Podaj numer innej szczególnej cechy rozpoznawczej
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Jeśli zaznaczyłeś:

<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-------------------------------------	-------------------------------------	--------------------------

- w Twoim przypadku występuje **schemat podatkowy krajowy** – masz obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.

4. Jeśli nie zaznaczyłeś żadnej z powyższych konfiguracji, w Twoim przypadku nie występuje schemat podatkowy.

Kryterium głównej korzyści

Występuje wówczas, gdy 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.

Przez korzyść podatkową rozumie się:

- 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.

Kryterium kwalifikowanego korzystającego

Jest spełnione w szczególności, gdy:

- przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w poprzednim roku lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000 euro; lub
- jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2.500.000 euro; lub
- jeśli korzystający jest podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z podmiotem, który spełnia co najmniej jedną z dwóch ww. przesłanek.

Kryterium transgraniczne

Uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

- nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
 - co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
 - 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,
 - 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,
 - 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, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu,
- z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub celi, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

Ogólna cecha rozpoznawcza

1. Klauzula poufności – np. Klauzula, w której zastrzeżono poufność w stosunku do korzyści podatkowej;
2. Uprawnienie promotora do 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. Znaczenie ujednoliconą dokumentacją;
5. Celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty;
6. Zmiana kwalifikacji dochodów – np. Zmiana zasad opodatkowania;
7. Czynności prowadzące do okrężnego obiegu środków pieniężnych;
8. Transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów;
9. Nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%;
10. Płatności korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania;
11. Zobowiązanie korzystającego – np. Do wypłaty odszkodowania lub wynagrodzenia promotorowi.

Szczególna cecha rozpoznawcza

12. Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów płatności do odbiorców z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
13. Dokonywane są odpisy amortyzacyjne względem tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w więcej niż jednym państwie;
14. Dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie;
15. Przenoszenie aktywów między państwami prowadzące do różnicy w wynagrodzeniu o co najmniej 25%;
16. Obejście przepisów o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami;
17. Występuje nieprzejrzysta struktura;
18. Uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych;
19. Pomiedzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia praw do wartości niematerialnych trudnych do wyceny;
20. Pomiedzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia.

Jedna szczególna cecha rozpoznawcza

21. Wpływ na część odroczonego podatku dochodowego lub aktywa, rezerwy przekracza kwotę 5 mln zł;
22. Płatnik byłby zobowiązany do pobrania podatku w wysokości przekraczającej 5 mln zł;
23. Dochody (przychody) nierezydenta wynikające z uzgodnienia przekraczają łącznie kwotę 25 mln zł;
24. Różnica pomiędzy polskim podatkiem a faktycznie podlegającym zapłacie podatkiem w innym państwie przekracza kwotę 5 mln zł.

Załącznik Nr 3

do Wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz w sprawie obiegu dokumentów związanych z identyfikowaniem i przekazywaniem takich informacji.

FORMULARZ ZGŁOSZENIOWY MDR

1.	DATA IDENTYFIKACJI SCHEMATU PODATKOWEGO			
2.	NUMER CECHY ROZPOZNAWCZEJ			
3.	ROLA MIASTA BIELSKABIAŁEJ/JEDNOSTKI/JEDNOSTKI OŚWIATOWEJ/MZO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		WSPOMAGAJĄCY	PROMOTOR	KORZYSTAJĄCY
4.	ETAP REALIZACJI wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą Pracownika znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia			
5.	RODZAJ SCHEMATU PODATKOWEGO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		KRAJOWY	STANDARYZOWANY	TRANSGRANICZNY
6.	KRYTERIUM GŁÓWNEJ KORZYŚCI	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		TAK	NIE	
7.	OPIS GŁÓWNEJ KORZYŚCI PODATKOWEJ szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane Pracownikowi lub możliwe do oszacowania przez niego			
8.	KRYTERIUM KWALIFIKOWANEGO KORZYSTAJĄCEGO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		TAK	NIE	
9.	KRYTERIUM TRANSGRANICZNE	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		TAK	NIE	
10.	OPIS SCHEMATU PODATKOWEGO wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów czynności będących schematem podatkowych, założeń schematu, czynności dokonywanych w ramach schematu i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi			
11.	CELE REALIZACJI SCHEMATU PODATKOWEGO wskazanie znanych pracownikowi celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć			
12.	PRZEPISY PRAWA PODATKOWEGO przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy pracownika, zastosowanie w schemacie podatkowym			
13.	DANE KORZYSTAJĄCEGO któremu udostępniony został schemat podatkowy, w tym informacje dotyczące jego firmy lub imię i nazwisko, datę i miejsce urodzenia, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania, siedziby lub zarządu			

14.	INNE ZIDENTYFIKOWANE PODMIOTY wskazanie podmiotów powiązanych lub innych znanych podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy, oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć	
15.	CZY POWYŻSZE INFORMACJE SĄ OBJĘTE TAJEMNICĄ ZAWODOWĄ	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE
16.	DANE PRACOWNIKA I PODPIS imię, nazwisko, dane jednostki, stanowisko, dane kontaktowe)	
17.	DATA WYPEŁNIENIA FORMULARZA	

DEFINICJE

Korzystający
Osoba fizyczna lub prawna albo 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.
Promotor
Osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej, który doradza 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.
Wspomagający
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 pracownika, która 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, udostępniania do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.
Kryterium głównej korzyści
<p>Występuje wówczas, gdy 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.</p> <p>Przez korzyść podatkową rozumie się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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.
Kryterium kwalifikowanego korzystającego
<p>Jest spełnione w szczególności, gdy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w poprzednim roku lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000 euro; lub • jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2.500.000 euro; lub • jeśli korzystający jest podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z podmiotem, który spełnia co najmniej jedną z dwóch ww. przesłanek.
Kryterium transgraniczne
<p>Uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,

- co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
 - 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,
 - 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,
 - 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, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu,
- z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub cel, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

Ogólna cecha rozpoznawcza

1. Klauzula poufności – np. Klauzula, w której zastrzeżono poufność w stosunku do korzyści podatkowej;
2. Uprawnienie promotora do 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. Znaczące ujednolicone dokumentacja;
5. Celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty;
6. Zmiana kwalifikacji dochodów – np. Zmiana zasad opodatkowania;
7. Czynności prowadzące do określonego obiegu środków pieniężnych;
8. Transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów;
9. Nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%;
10. Płatności korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania;
11. Zobowiązanie korzystającego – np. Do wypłaty odszkodowania lub wynagrodzenia promotorowi.

Szczególna cecha rozpoznawcza

12. Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów płatności do odbiorców z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
13. Dokonywane są odpisy amortyzacyjne względem tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w więcej niż jednym państwie;
14. Dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie;
15. Przenoszenie aktywów między państwami prowadzące do różnicy w wynagrodzeniu o co najmniej 25%;
16. Obejście przepisów o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami;
17. Występuje nieprzejrzysta struktura;
18. Uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych;
19. Pomiedzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia praw do wartości niematerialnych trudnych do wyceny;
20. Pomiedzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia.

Inna szczególna cecha rozpoznawcza

21. Wpływ na część odroczonego podatku dochodowego lub aktywa, rezerwy przekracza kwotę 5 mln zł;
22. Płatnik byłby zobowiązany do pobrania podatku w wysokości przekraczającej 5 mln zł;
23. Dochody (przychody) nierezydenta wynikające z uzgodnienia przekraczają łącznie kwotę 25 mln zł;
24. Różnica pomiędzy polskim podatkiem a faktycznie podlegającym zapłacie podatkiem w innym państwie przekracza kwotę 5 mln zł.

Schemat podatkowy krajowy

Uzgodnienie, w którym spełnione jest kryterium kwalifikowanego korzystającego oraz które spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą lub posiada szczególną cechę rozpoznawczą albo posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

Schemat podatkowy standaryzowany

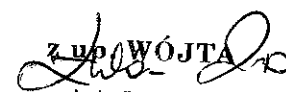
Schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego;

Schemat podatkowy transgraniczny

Uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych.

**WYKAZ JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH GMINY TWORÓG
OBJĘTYCH OBOWIĄZKIEM STOSOWANIA PROCEDURY MDR**

1. Urząd Gminy Tworóg
2. Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tworogu


mgr inż. Łukasz Ziob
Zastępca Wójta Gminy

**WYKAZ JEDNOSTEK OBSŁUGIWANYCH
przez Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu
OBJĘTYCH OBOWIĄZKIEM STOSOWANIA PROCEDURY MDR**

1. Gminne Przedszkole w Tworogu
2. Szkoła Podstawowa w Tworogu
3. Zespół szkolno-Przedszkolny w Boruszowicach
4. Zespół Szkolno-Przedszkolny W Wojsce

Z up. WÓJTA
Ziob
mgr inż. *Lukasz Ziob*
Zastępca Wójta Gminy