

Załącznik  
do Zarządzenia Nr  
Prezydenta Miasta Krakowa  
z dnia

## **Gmina Miejska Kraków**

**Procedura wewnętrzna**  
**w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się**  
**z obowiązku przekazywania informacji**  
**o schematach podatkowych**  
*(Mandatory Disclosure Rules - MDR)*

## Spis treści

I. Cel procedury .....	3
II. Wprowadzenie .....	3
III. Definicje pojęć i wyjaśnienia stosowanych skrótów .....	4
IV. Zakres podmiotowy stosowania procedury i zasady odpowiedzialności .....	4
V. Zakres przedmiotowy procedury .....	5
VI. Raportowanie schematów podatkowych przez korzystającego .....	5
VII. Raportowanie osiągniętych korzyści .....	7
VIII. Raportowanie schematów podatkowych przez promotora .....	8
IX. Raportowanie schematów podatkowych przez wspomagającego .....	10
X. Zasady przechowywania dokumentów i informacji .....	11
XI. Wewnętrzna procedura anonimowego zgłaszania naruszeń przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych.....	12
XII. Kontrola wewnętrzna i upowszechnianie wiedzy z zakresu realizacji obowiązków dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych .....	13
XIII. Postanowienia końcowe .....	13
Załącznik nr 1 – definicje i skróty .....	14
Załącznik nr 2 - wzór oświadczenia.....	19

## **I. Cel procedury**

Niniejsza procedura ma na celu zapewnienie realizacji przez Gminę Miejską Kraków i jej jednostki organizacyjne, obowiązków dotyczących raportowania schematów podatkowych, wprowadzonych ustawą z dnia 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).

## **II. Wprowadzenie**

1. Procedura obejmuje zasady postępowania w zakresie takich schematów podatkowych, których występowanie w Gminie Miejskiej Kraków i jej jednostkach organizacyjnych uznano za prawdopodobne, mając na względzie specyfikę działalności jednostki samorządu terytorialnego.
2. Z uwagi na powyższe, procedura nie obejmuje zasad postępowania dotyczących schematów podatkowych transgranicznych, czyli angażujących podmioty z państw obcych. W przypadku jednak identyfikacji zaangażowania lub potencjalnego zaangażowania w schemat transgraniczny, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, winien poinformować Inspektora ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) z chwilą podjęcia pierwszych czynności związanych z planowaniem schematu transgranicznego lub odpowiednio z chwilą zidentyfikowania już wdrożonego schematu transgranicznego. Obowiązki w zakresie schematu podatkowego transgranicznego należy ustalić w oparciu o brzmienie obowiązujących przepisów prawa, w porozumieniu z Inspektorem ds. raportowania schematów podatkowych (MDR).
3. Mając na względzie specyfikę działalności Gminy i jej jednostek organizacyjnych, jako najwyższe ocenia się prawdopodobieństwo występowania w charakterze korzystającego ze schematu podatkowego, nie zaś jako promotoru schematu, czy też podmiot wspomagający. Ponieważ jednak nie można wykluczyć występowania w roli promotora, czy wspomagającego, procedura zawiera opis obowiązków spoczywających na tych podmiotach, ujęty jednak w punktach następujących po tych dotyczących obowiązków korzystającego ze schematu podatkowego.
4. Wszelkie umowy zawierane przez Gminę lub jednostki organizacyjne z podmiotami będącymi promotorami schematów podatkowych, winny zawierać postanowienie dotyczące zwolnienia promotora z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej w zakresie udostępnianego schematu podatkowego.
5. Postanowienie ustępu 4 ma również zastosowanie do wszelkich umów, porozumień lub ustaleń, w ramach których Gmina lub jej jednostka organizacyjna jest promotorem schematu podatkowego lub wspomagającym.
6. Mając na względzie postanowienia ustępów 4 i 5, niniejsza procedura nie obejmuje zasad postępowania w przypadku niedochowania wymogu zwolnienia z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej w zakresie schematu podatkowego.

W przypadku niedochowania wymogu zwolnienia z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, niezwłocznie informuje Inspektora ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) oraz ustala obowiązki w zakresie schematu podatkowego w oparciu o brzmienie obowiązujących przepisów prawa, w porozumieniu z Inspektorem ds. raportowania schematów podatkowych (MDR).

### **III. Definicje pojęć i wyjaśnienia stosowanych skrótów**

1. Definicje pojęć i wyjaśnienia skrótów stosowanych w treści procedury, zawarte są w Załączniku nr 1.
2. Pojęcia i skróty uszeregowane zostały w porządku alfabetycznym.
3. Jeśli w treści procedury stosowane są pojęcia, które nie zostały wyjaśnione w Załączniku nr 1, pojęciom tym należy nadać znaczenie, jakie wynika z języka potocznego, chyba że z kontekstu, w którym posłużono się danym pojęciem wynika, że należałoby przyjąć jego definicję legalną.

### **IV. Zakres podmiotowy stosowania procedury i zasady odpowiedzialności**

1. Procedura dotyczy wszystkich pracowników jednostek organizacyjnych, którzy zaangażowani są lub mogą być zaangażowani, w czynności dotyczące schematu podatkowego, w szczególności zaś pracowników zaangażowanych w rozliczanie jakiegokolwiek podatku przez Gminę lub jednostkę organizacyjną w charakterze podatnika lub płatnika.
2. Każdy pracownik, który zaangażowany jest lub może być zaangażowany w czynności dotyczące schematu podatkowego jest zobowiązany zapoznać się z niniejszą procedurą i złożyć oświadczenie, którego wzór zawiera Załącznik nr 2.
3. Wskazane w niniejszej procedurze obowiązki w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych Szefowi KAS oraz podmiotom trzecim zaangażowanym w schemat podatkowy wypełnia, wyznaczony przez dyrektora Biura ds. Podatku VAT, Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR).
4. Wskazane w niniejszej procedurze obowiązki w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych Inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) wypełnia osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, za wyjątkiem przypadków, o których mowa w punkcie IX ust. 5 oraz w punkcie XI niniejszej procedury. Osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR działające z ramienia różnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa, o których mowa w ust. 9 załącznika nr 1 do niniejszej procedury, lub jednostek organizacyjnych, są zobowiązane do przekazania ww. informacji niezależnie od faktu czy o danym schemacie mogły posiadać informacje także inne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa lub jednostki organizacyjne. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR), przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach,

ocenia zasadność dokonanego zgłoszenia pod kątem obowiązku MDR i jeśli uzna, że schemat podatkowy występuje, przekazuje on do Szefa KAS informację na zasadach opisanych w niniejszej procedurze.

5. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) dysponuje pełnomocnictwem do wypełnienia wszelkich obowiązków dotyczących raportowania schematów podatkowych w imieniu Gminy i jednostek organizacyjnych, także w przypadku gdy obowiązki te wynikają ze schematów dotyczących podatków, w ramach których jednostki organizacyjne są odrębnymi podatnikami lub płatnikami.
6. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) nie ponosi odpowiedzialności za nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych, o których nie został poinformowany, w sposób i w terminach wskazanych w niniejszej procedurze.
7. Pracownicy nie udostępniają, nie wdrażają schematów podatkowych, ani nie występują w charakterze wspomagającego z własnej inicjatywy (tj. bez polecenia służbowego). W przypadku naruszenia tego postanowienia, pracownik staje się wyłącznym podmiotem obowiązków ustawowych w zakresie raportowania schematów podatkowych.
8. Naruszenie obowiązków wskazanych w niniejszej procedurze traktowane będzie jako niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków pracowniczych.
9. Naruszenie obowiązków wskazanych w niniejszej procedurze może skutkować poniesieniem odpowiedzialności karnej skarbowej za przestępstwa lub wykroczenia określone w art. 80f ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy.

## **V. Zakres przedmiotowy procedury**

1. Wskazane w niniejszej procedurze obowiązki w zakresie raportowania schematów podatkowych, dotyczą schematów, w zakresie których pierwszej czynności związanej z ich wdrażaniem dokonano po dniu 1 listopada 2018 r.
2. Obowiązki wskazane w niniejszej procedurze nie powstają, gdy schemat podatkowy dotyczy korzystającego innego niż Gmina Miejska Kraków, dla którego nie jest spełnione kryterium kwalifikowanego korzystającego.

## **VI. Raportowanie schematów podatkowych przez korzystającego**

1. Postanowienia punktu VI dotyczą wyłącznie schematów, w zakresie których Gmina lub jej jednostka organizacyjna występuje w charakterze korzystającego.
2. Postanowienia punktu VI nie obowiązują w przypadku schematów podatkowych, w zakresie których Gmina lub jednostka organizacyjna została poinformowana przez promotora schematu podatkowego o nadanemu schematowi NSP, którego poprawność i ważność została potwierdzona za pomocą internetowego narzędzia dostępnego na stronie Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>).
3. Postanowienia punktu VI nie obowiązują również w przypadku schematów podatkowych, w zakresie których Gmina lub jednostka organizacyjna została pisemnie poinformowana przez promotora, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z podaniem wszystkich

informacji dotyczących schematu, wskazanych przez promotora w formularzu MDR-1 złożonym Szefowi KAS.

4. Postanowienia punktu VI nie obowiązują także w przypadku schematów podatkowych, o których mowa w punkcie VIII ust. 3 niniejszej procedury, w zakresie których Inspektor ds. raportowania schematów (MDR) dopełnił obowiązków promotora, wskazanych w punkcie VIII.
5. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR przekazuje Inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) informacje dotyczące schematów podatkowych wdrażanych od dnia 1 stycznia 2019 r., w terminie 14 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego przez promotora, przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
6. Informacja o schemacie podatkowym zawiera:
  - a. dane identyfikujące przekazującego informację;
  - b. rodzaj zgłaszanego schematu (schemat podatkowy standaryzowany, schemat podatkowy inny niż standaryzowany);
  - c. wskazanie przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy, w tym cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację;
  - d. wskazanie przepisów prawa podatkowego znajdujących zastosowanie w schemacie podatkowym (ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawa o podatku od towarów i usług, ustawa o podatku akcyzowym, ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych, Ordynacja podatkowa, bądź inne);
  - e. opis schematu podatkowego/opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy/czynności dokonywanych w ramach schematu i ich chronologii/celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć,
  - f. wskazanie szacunkowej wartości przedmiotu schematu/korzyści podatkowej;
  - g. 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;
  - h. wskazanie etapu, na jakim znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie dokonania czynności w ramach schematu;
  - i. wskazanie danych identyfikujących podmioty uczestniczące/mające uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które schemat może mieć wpływ;
  - j. wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym np. wspomagających, jeżeli występują.
7. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) może zwrócić się do osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR o dostarczenie dodatkowych informacji, innych niż wskazane w ust. 6, niezbędnych dla przekazania informacji Szefowi KAS.
8. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przekazuje Szefowi KAS informację MDR-1 o schematach podatkowych wdrażanych od dnia 1 stycznia 2019 r.,

w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego przez promotora, przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

9. Do dnia 30 sierpnia 2019 r. osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR przekazuje Inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) informacje dotyczące schematów, w zakresie których pierwszej czynności związanej z wdrożeniem, dokonano po 1 listopada 2018 r., ale przed 1 stycznia 2019 r.
10. Do dnia 30 września 2019 r. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przekazuje Szefowi KAS informację o schematach podatkowych, w zakresie których pierwszej czynności związanej z wdrożeniem dokonano po dniu 1 listopada 2018 r., ale przed 1 stycznia 2019.
11. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przekazuje informacje o schematach podatkowych Szefowi KAS drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego służącego generowaniu dokumentów MDR i ich składaniu do Szefa KAS, dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>), zgodnie z zakresem danych przewidzianych w formularzu MDR-1.
12. W przypadku, w którym Gmina lub jednostka organizacyjna, występując w charakterze korzystającego ze schematu podatkowego, zleca wykonanie czynności dotyczącej schematu podatkowego podmiotowi wspomagającemu, Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR), informuje pisemnie wspomagającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności przez wspomagającego. W przypadku gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, wspomagający jest o tym informowany pisemnie wraz z podaniem danych dotyczących schematu, wskazanych w informacji MDR-1.
13. W przypadku zaangażowania Gminy lub jednostki organizacyjnej w schemat podatkowy w charakterze korzystającego, Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przekazuje informację o zaangażowaniu w schemat podatkowy wszystkim osobom odpowiedzialnym za czynności związane z MDR, celem zapewnienia właściwej identyfikacji i wykonania obowiązków, o których mowa w punkcie VII poniżej.

## **VII. Raportowanie osiągniętych korzyści**

1. W przypadku uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z zastosowania schematu podatkowego lub dokonania czynności będącej elementem schematu podatkowego, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, przekazuje Inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) informację o zastosowaniu schematu podatkowego.
2. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego przekazywana Inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) zawiera:
  - a. NSP tego schematu podatkowego, a w przypadku braku NSP - informacje, o których mowa w punkcie VI ust. 6 procedury,

- b. opis czynności dokonanej w danym okresie rozliczeniowym lub korzyści osiągniętej w danym okresie rozliczeniowym,
  - c. wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego, jeżeli została uzyskana w danym okresie rozliczeniowym.
3. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego przekazywana jest Inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) najpóźniej w terminie 10 dni przed upływem terminu złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej podatku objętego schematem, za okres rozliczeniowy, w którym zastosowano schemat podatkowy.
  4. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przekazuje informację o zastosowaniu schematu podatkowego do Szefa KAS w terminie złożenia deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym zastosowano schemat podatkowy.
  5. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przekazuje informację o zastosowaniu schematu podatkowego do Szefa KAS drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>), zgodnie z zakresem danych przewidzianych w formularzu MDR-3.
  6. Informacja składana jest Szefowi KAS pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i podpisywana jest przez Prezydenta Miasta Krakowa.
  7. Jeżeli schemat nie posiada NSP, informacja MDR-3 zawiera również dane dotyczące schematu podatkowego, zgodnie z zakresem formularza MDR-1.
  8. Jeżeli dane dotyczące schematu podatkowego odbiegają od danych zawartych w otrzymanym potwierdzeniu nadania NSP lub informacji przekazanej przez promotora lub wspomagającego, Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) w składanej informacji MDR-3 modyfikuje te dane w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.

## **VIII. Raportowanie schematów podatkowych przez promotora**

1. Postanowienia punktu VIII dotyczą wyłącznie schematów, w zakresie których Gmina lub jednostka organizacyjna, występuje w charakterze promotora schematu podatkowego.
2. Gmina lub jednostka organizacyjna występuje w charakterze promotora w przypadku, gdy opracowuje, oferuje, udostępnia, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy w działalności podmiotu trzeciego.
3. Gmina lub jednostka organizacyjna również występuje w charakterze promotora w przypadku, gdy opracowuje, oferuje, udostępnia, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy w działalności jednostki organizacyjnej, która jest odrębnym podatnikiem lub płatnikiem podatku, którego dotyczy schemat podatkowy.
4. W przypadku pełnienia roli promotora przez Gminę lub jednostkę organizacyjną, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, przekazuje Inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) informację o udostępnionym lub wdrażanym schemacie podatkowym w terminie 14 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego, przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania



- pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
5. Informacja zawiera dane wskazane w punkcie VI ust. 6, uzupełnione o dane korzystającego, któremu udostępniono schemat podatkowy.
  6. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację MDR-1 o schemacie podatkowym, w zakresie którego Gmina lub jej jednostka organizacyjna występuje w charakterze promotora, w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego, po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
  7. Informacje dotyczące schematów, w zakresie których pierwszej czynności związanej z wdrożeniem, dokonano po dniu 1 listopada 2018 r., ale przed 1 stycznia 2019 r., osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, przekazuje Inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) do dnia 31 maja 2019 r.
  8. Informacja o schematach podatkowych, w zakresie których pierwszej czynności związanej z wdrożeniem dokonano po dniu 1 listopada 2018 r. ale przed 1 stycznia 2019, Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przekazuje Szefowi KAS do dnia 30 czerwca 2019 r.
  9. W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych, informacja MDR-1 przekazywana jest przez Inspektora ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) do Szefa KAS wyłącznie w zakresie schematu udostępnionego pierwszemu korzystającemu, z podaniem danych identyfikujących pierwszego korzystającego oraz danych innych osób uczestniczących w tym schemacie lub obowiązanych do przekazania informacji o tym schemacie podatkowym
  10. W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych, w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału, Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przekazuje do Szefa KAS dodatkową informację MDR-4, zawierającą dane identyfikujące każdego korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy standaryzowany w trakcie tego kwartału oraz dane innych osób uczestniczących w tych schematach lub obowiązanych do przekazania informacji o tych schematach, wraz z podaniem NSP schematu standaryzowanego.
  11. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przekazuje informacje Szefowi KAS drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>), zgodnie z zakresem danych przewidzianych odpowiednio w formularzu MDR-1 i MDR-4.
  12. W przypadku gdy korzystającym jest podmiot trzeci, Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) informuje pisemnie korzystającego o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu.
  13. W przypadku gdy w terminie składania informacji MDR-1, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) informuje o tym pisemnie korzystającego będącego podmiotem trzecim oraz przekazuje mu dane dotyczące schematu podatkowego, uwzględnione w informacji MDR-1.

14. W przypadku, w którym Gmina lub jednostka organizacyjna występując w charakterze promotora schematu podatkowego, zleca wykonanie czynności dotyczącej schematu podatkowego podmiotowi wspomagającemu, Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) informuje pisemnie wspomagającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności przez podmiot wspomagający. Postanowienia ust. 13 stosuje się odpowiednio.

## **IX. Raportowanie schematów podatkowych przez wspomagającego**

1. Postanowienia punktu IX dotyczą sytuacji, w których Gmina lub jednostka organizacyjna uczestniczy w schemacie podatkowym w charakterze wspomagającego, czyli udziela pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.
2. Postanowienia punktu IX nie obowiązują w przypadku schematów podatkowych, w zakresie których Gmina lub jednostka organizacyjna została poinformowana o nadanemu schematowi NSP (którego poprawność i ważność została potwierdzona na stronie Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>)), najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności w charakterze wspomagającego.
3. Postanowienia punktu IX nie obowiązują również w przypadku schematów podatkowych, w zakresie których Gmina lub jednostka organizacyjna została pisemnie poinformowana przez promotora lub korzystającego, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z podaniem wszystkich informacji dotyczących schematu wskazanych w informacji MDR-1, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności w charakterze wspomagającego.
4. Postanowienia punktu IX nie obowiązują także w przypadku schematów podatkowych, o których mowa w punkcie VIII ust. 3 niniejszej procedury, w zakresie których Inspektor ds. raportowania schematów (MDR) dopełnił obowiązków promotora, o których mowa w punkcie VIII niniejszej procedury.
5. W przypadku gdy pracownik, przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach, powziął podejrzenie, że dokonywane przez niego czynności mogą dotyczyć schematu podatkowego, zobowiązany jest poinformować o tym fakcie osobę odpowiedzialną za czynności związane z MDR, w dniu powzięcia podejrzenia co do istnienia schematu podatkowego.
6. Osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR zobowiązane są informować Inspektora ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) o każdym uzasadnionym przypadku otrzymania informacji, o której mowa w ust. 5, najpóźniej w ciągu 2 dni roboczych od otrzymania tej informacji.
7. W przypadku, w którym otrzymana informacja wzbudza wątpliwości Inspektora ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) co do występowania schematu podatkowego, w ciągu 3 dni roboczych od otrzymania informacji (nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, o którym mowa w ust. 5), Inspektor występuje z pismem do promotora lub korzystającego o przekazanie pisemnego oświadczenia, że schemat podatkowy nie występuje.

8. W terminie, o którym mowa w ust. 7, Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) zawiadamia również Szefa KAS (z wykorzystaniem formularza MDR-2) o powzięciu wątpliwości co do występowania schematu podatkowego w działalności podmiotu trzeciego wraz z podaniem dnia, w którym powzięto powyższą wątpliwość oraz liczby podmiotów, do których skierowano pisma, o których mowa w ust. 7.
9. W przypadku gdy Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR), przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach uzna, że schemat podatkowy występuje, przekazuje on do Szefa KAS informację MDR-1 w terminie 30 dni od dnia następnego po wykonaniu przez Gminę lub jednostkę organizacyjną czynności w charakterze wspomagającego lub w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, po przygotowaniu do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
10. W przypadku schematów standaryzowanych zastosowanie względem wspomagającego mają odpowiednio zasady postępowania wskazane w punkcie VIII ust. 9 i 10.
11. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przekazuje informacje MDR-1, MDR-2 i MDR-4 drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego, dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>).

## **X. Zasady przechowywania dokumentów i informacji**

1. Komórka organizacyjna Urzędu Miasta lub jednostka organizacyjna, która przekazała informacje o schemacie przechowuje:
  - a. kopie dokumentów i informacji związanych z uczestnictwem jednostki w schemacie podatkowym w charakterze korzystającego, promotora lub wspomagającego,
  - b. dowody potwierdzające każdorazowe przekazanie informacji o schematach podatkowych Inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych (MDR),przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym przekazano informację o danym schemacie podatkowym Inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych (MDR).
2. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przechowuje:
  - a. wszelkie dokumenty i informacje dotyczące schematów podatkowych otrzymane od osób odpowiedzialnych za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej,
  - b. dowody potwierdzające każdorazowe przekazanie informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej lub podmiotom trzecim zaangażowanym w dany schemat podatkowy,przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym przekazano informację o danym schemacie podatkowym Szefowi KAS lub podmiotowi trzeciemu.

## **XI. Wewnętrzna procedura anonimowego zgłaszania naruszeń przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych**

1. Pracownicy zobowiązani są do zgłaszania Inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) wszelkich naruszeń, potencjalnych naruszeń lub powzięcia wątpliwości co do przestrzegania obowiązków wynikających z niniejszej procedury lub przepisów prawa z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych.
2. Zgłoszenia dokonywane są anonimowo - pocztą elektroniczną lub korespondencyjnie.
3. Zgłoszenie powinno zawierać:
  - a. wskazanie, na czym polega naruszenie obowiązków wynikających z niniejszej procedury lub przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych,
  - b. uzasadnienie naruszenia obowiązków lub przepisów,
  - c. datę lub okres, w którym nastąpiło naruszenie.
4. Po odebraniu zgłoszenia, w terminie nie dłuższym niż 10 dni od dnia otrzymania zgłoszenia, Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przeprowadza czynności mające na celu ustalenie okoliczności rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń obowiązków wynikających z niniejszej procedury lub przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych. Z czynności sporządzany jest raport, który zawiera ostateczne ustalenia w zakresie informacji przekazanych w zgłoszeniu.
5. W zależności od okoliczności danego zgłoszenia, Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) podejmuje niezwłoczne działania naprawcze mające na celu dopełnienie obowiązków wynikających z przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych. Działania naprawcze podejmowane są w sposób nakierowany na zminimalizowanie ryzyka ewentualnej odpowiedzialności karno-skarbowej.
6. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) podejmuje działania następcze polegające na zapobieżeniu występowaniu naruszeń w przyszłości.
7. Tożsamość i dane pracownika dokonującego zgłoszenia oraz osoby, której zarzuca się dokonanie naruszenia podlegają ochronie prawnej zgodnie z przepisami o ochronie danych osobowych. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych MDR zobowiązuje się do zachowania należytej staranności w celu zachowania w najwyższym stopniu poufności w przypadku ujawnienia tożsamości osoby dokonującej zgłoszenia oraz osoby, której zarzuca się dokonanie naruszenia.
8. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) zobowiązuje się nie ujawniać osobom trzecim danych osoby dokonującej anonimowego zgłoszenia i podejmuje wszelkie czynności zapewniające ochronę przed działaniami o charakterze represyjnym, czy dyskryminacją pracowników dokonujących anonimowych zgłoszeń.

## **XII. Kontrola wewnętrzna i upowszechnianie wiedzy z zakresu realizacji obowiązków dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych**

1. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR stawia do dyspozycji pracowników zaangażowanych lub mogących być potencjalnie zaangażowanymi w czynności dotyczące schematów podatkowych, przepisy prawne w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz weryfikuje fakt zapoznania się z postanowieniami niniejszej procedury, poprzez zobowiązanie tych pracowników do zapoznania się z procedurą i złożenia oświadczenia, którego wzór zawarty jest w Załączniku nr 2.
2. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR zapewnia udział pracowników zaangażowanych lub mogących być potencjalnie zaangażowanymi w czynności dotyczące schematów podatkowych, w szkoleniach dotyczących realizacji obowiązków dotyczących schematów podatkowych.
3. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przeprowadza kontrole wewnętrzne celem weryfikacji stosowania procedury w poszczególnych jednostkach organizacyjnych oraz pozostaje w bieżącym kontakcie z osobami odpowiedzialnymi za czynności związane z MDR, celem monitorowania sytuacji występowania i właściwego identyfikowania schematów podatkowych.
4. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) monitoruje zmiany przepisów dotyczących schematów podatkowych, a także ich interpretacji i praktyki stosowania przez organy podatkowe oraz podejmuje wszelkie działania niezbędne dla ewentualnej aktualizacji zakresu i sposobu wykonywania obowiązków wskazanych w niniejszej procedurze.

## **XIII. Postanowienia końcowe**

1. Procedura wchodzi w życie z dniem wprowadzenia.
2. Wszelkie zmiany procedury wymagają formy pisemnej.
3. W sprawach nieuregulowanych procedurą obowiązują przepisy prawa powszechnie obowiązującego, w tym w szczególności przepisy ustawy z dnia 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), dotyczące raportowania schematów podatkowych.

## Załącznik nr 1 – definicje i skróty

1. **Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR)** – rozumie się przez to osobę wyznaczoną przez dyrektora Biura ds. Podatku VAT odpowiedzialną za prawidłowe raportowanie MDR do Szefa KAS;
2. **jednostka lub jednostka organizacyjna** – rozumie się przez to Urząd Miasta Krakowa, jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Kraków i samorządowy zakład budżetowy Gminy Miejskiej Kraków;
3. **KAS** – Krajowa Administracja Skarbowa;
4. **korzystający** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępniany jest schemat, lub która jest przygotowana do wdrożenia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu schematu. W odniesieniu do schematów dotyczących podatku VAT należy przyjąć, że korzystającym jest Gmina Miejska Kraków, a w odniesieniu do pozostałych podatków - korzystającymi są jednostki organizacyjne, których dany schemat dotyczy.
5. **korzyść podatkowa** - rozumie się przez to:
  - a. niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
  - b. powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
  - c. powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
  - d. brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a;
  - e. podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
  - f. niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych;
6. **kwalifikowany korzystający** - korzystający którego przychody lub koszty albo wartość aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro lub jeżeli udostępniany lub wdrażany schemat dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro lub jeżeli korzystający jest podmiotem powiązany z takim podmiotem. W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów - zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych. Kwoty wyrażone w euro przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku kalendarzowego poprzedzającego rok, w którym nastąpiło zdarzenie skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym.

7. **MDR**– skrót od ang. *Mandatory Disclosure Rules* - zasady przekazywania informacji o schematach podatkowych,
8. **NSP** - rozumie się przez to numer schematu podatkowego;
9. **osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR** – rozumie się przez to dyrektora wydziału Urzędu Miasta Krakowa, dyrektora lub kierownika komórki organizacyjnej wchodzącej w skład Urzędu Miasta Krakowa na prawach wydziału, oraz dyrektora jednostki budżetowej Gminy Miejskiej Kraków i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Miejskiej Kraków;
10. **podmiot powiązany** - rozumie się przez to podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:
  - a. osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,
  - b. 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,
  - c. 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,
  - d. osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu.Przy ustalaniu podmiotu powiązanego uznaje się, że:
  - a. jeżeli w zarządzaniu, kontroli, kapitale lub zyskach tego samego podmiotu uczestniczy więcej niż jeden podmiot, wszystkie takie podmioty są podmiotami powiązanymi;
  - b. jeżeli te same podmioty uczestniczą w zarządzaniu lub kontroli lub posiadają udział w kapitale lub zyskach więcej niż jednego podmiotu, wszystkie takie podmioty są podmiotami powiązanymi;
  - c. podmiot, który działa wspólnie z drugim podmiotem w odniesieniu do praw głosu lub udziału w kapitale trzeciego podmiotu, jest podmiotem dysponującym prawami głosu w tym trzecim podmiocie lub udziałem w kapitale tego trzeciego podmiotu, które należą do drugiego podmiotu;
  - d. osoba fizyczna, jej małżonek oraz wstępni lub zstępni w linii prostej stanowią jedną osobę;
11. **promotor** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, która opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem schematu podatkowego;
12. **schemat podatkowy** – rozumie się przez to uzgodnienie (czyli 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), które:
  - a. spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą lub

b. posiada szczególną cechę rozpoznawczą.

Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, jeżeli 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 schematu, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć.

Ogólna cecha rozpoznawcza to właściwość schematu polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a. promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki schemat pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,
- b. promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej ze schematu,
- c. promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,
- d. dokonywane czynności opierają się na znacznie ujednoczonej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,
- e. podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,
- f. dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,
- g. czynności prowadzą do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,
- h. obejmuje on podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:
  - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
  - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,



- i. korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia schematu będzie współpracował z promotorem, który udostępnił schemat, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,
- j. promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,
- k. na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane.

Szczególne cechy rozpoznawcze to właściwość schematu polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a. 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 schematu nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe;
- b. dochody (przychody) podatnika zagranicznego (z wyłączeniem dochodów z transakcji towarowych), wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem schematu przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł;
- c. wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem schematu u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł;
- d. dochodzi do przeniesienia między podmiotami powiązаныmi praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych i prawnych, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązаныmi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności;
- e. pomiędzy podmiotami powiązаныmi 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.

**UWAGA** - powyższa lista zawiera wybrane „szczególne cechy rozpoznawcze” schematu podatkowego. Pełną listę szczególnych cech rozpoznawczych (w tym tzw. innych szczególnych cech rozpoznawczych), których prawdopodobieństwo wystąpienia uznano za znikome, zawiera art. 86a § 1 punkt 1 i 13 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;

13. **schemat podatkowy standaryzowany lub schemat 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.

14. **udostępnianie** - rozumie się przez to:
  - a. oferowanie schematu korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o schemacie, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji, lub
  - b. przekazywanie korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o schemacie, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;
15. **wdrażanie** - rozumie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania schematu, w tym:
  - a. zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych ze schematem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania schematu przez inny podmiot,
  - b. pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych ze schematem,
  - c. dokonywanie innych czynności będących elementem schematu, lub
  - d. oferowanie czynności wskazanych w lit. a-c, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy;
16. **wspomagający lub podmiot wspomagający** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, 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, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu.

**Załącznik nr 2 - wzór oświadczenia**

**OŚWIADCZENIE**

Ja, niżej podpisana/y ..... oświadczam, że:

- 1) zapoznałam/em się z Procedurą wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych *Mandatory Disclosure Rules* (MDR) („Procedura wewnętrzna MDR”), obowiązującą w Gminie Miejskiej Kraków,
- 2) w pełni rozumiem postanowienia Procedury wewnętrznej MDR,
- 3) zobowiązuję się do przestrzegania Procedury wewnętrznej MDR,
- 4) zobowiązuję się postępować zgodnie z Procedurą wewnętrzną MDR w sytuacjach przewidzianych w Procedurze oraz w przepisach dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 5) udostępniono mi przepisy prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 6) znane mi są dane osoby, do której mogę zwrócić się w przypadku obowiązku zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń obowiązków wynikających z Procedury wewnętrznej MDR lub przepisów prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 7) jestem świadoma/y, że naruszenie obowiązków wskazanych w Procedurze wewnętrznej MDR jest traktowane jako niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków pracowniczych i może skutkować poniesieniem przeze mnie odpowiedzialności karnej skarbowej za przestępstwa lub wykroczenia określone w ustawie z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy.

.....  
(miejsowość, data)

.....  
(podpis pracownika)