

**Zarządzenie Nr 118/2020**  
**Prezydenta Miasta Ciechanów**  
**z dnia 30 czerwca 2020 roku**

**w sprawie wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie  
przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji  
o schematach podatkowych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. (Dz.U. z 2019 r. poz. 506) oraz art. 86a – 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm. ) zarządza się, co następuje:

**§ 1**

1. Z uwagi na wejście w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku ustawy z dnia 23 października 2017 roku 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) wprowadzającej do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 900) nowy rozdział 11a (art. 86a – 86o)w Gminie Ciechanów (zwaną dalej: Gminą) wprowadza się wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (zwana dalej: Procedurą MDR).
2. Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Gminy, których dotyczy Zarządzenie, zawiera Załącznik Nr 1 do Zarządzenia.

**§ 2**

1. Kierowników wydziałów, referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Miasta Ciechanów zobowiązuje się do:
  - 1) poinformowania podległych pracowników o wejściu w życie Procedury MDR,
  - 2) zapoznania pracowników z Procedurą MDR oraz jej załącznikami,
  - 3) kontroli przestrzegania przez pracowników wytycznych zawartych w Procedurze MDR oraz jej załącznikach.
2. Kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Ciechanów oraz Urzędu Miasta Ciechanów zobowiązuje się do przestrzegania regulacji określonych w art. 86a – 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 900).

**§ 3**

Celem przygotowania Gminy Miejskiej Ciechanów do przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych sporządzona została „Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych” zawarta w Załączniku Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

#### **§ 4**

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi, Kierownikom i pracownikom jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Ciechanów oraz Urzędu Miasta Ciechanów.

#### **§ 5**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Prezydent Miasta Ciechanów**

*/-/ Krzysztof Kosiński*

**Załącznik nr 1**  
do Zarządzenia nr 118/2020  
**Prezydenta Miasta Ciechanów**  
z dnia 30.06.2020

**Lista jednostek organizacyjnych Gminy Ciechanów objętych procedurą w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
1.	Urząd Miasta Ciechanów
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
3.	Środowiskowy Dom Samopomocy typu „A” i „B”
4.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
5.	Centrum Usług Wspólnych
6.	Szkoła Podstawowa nr 1
7.	Szkoła Podstawowa nr 3 im. „Orła Białego”
8.	Szkoła Podstawowa nr 4 im. 21 Warszawskiego Pułku Piechoty „Dzieci Warszawy”
9.	Szkoła Podstawowa nr 5 im. Władysława Broniewskiego
10.	Szkoła Podstawowa nr 6 im. Tadeusza Kościuszki
11.	Szkoła Podstawowa nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II
12.	Żłobek Miejski
13.	Miejskie Przedszkole nr 1
14.	Miejskie Przedszkole nr 3
15.	Miejskie Przedszkole nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi im. Pluszowego Misia
16.	Miejskie Przedszkole nr 5
17.	Miejskie Przedszkole nr 6
18.	Miejskie Przedszkole nr 8
19.	Miejskie Przedszkole nr 10 im. Janusza Korczaka
20.	Miejska Biblioteka Publiczna
21.	Ciechanowski Ośrodek Edukacji Kulturalnej „STUDIO”

## **Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych**

### **§1**

#### **Postanowienia ogólne**

1. Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (zwana dalej: Procedurą MDR) wraz z załącznikami ustala jednolite zasady stosowania wymogów określonych w art. 86a-86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 900) – ze zm.) przez pracowników Urzędu Miasta Ciechanów oraz jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Ciechanów (zwanymi dalej łącznie: Pracownikami).
2. Procedura MDR reguluje obowiązujące Pracowników zasady w zakresie:
  - a. określenia czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
  - b. środków stosowanych w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
  - c. określenia zasad przechowywania dokumentów oraz informacji,
  - d. określenia zasad upowszechniania wśród Pracowników wiedzy z zakresu schematów podatkowych,
  - e. określenia zasad zgłaszania przez Pracowników rzeczywistych lub potencjalnych uzgodnień mogących spełniać kryteria uznania ich za schemat podatkowy,
  - f. określenia zasad kontroli wewnętrznej przestrzegania zasad postępowania określonych w Procedurze MDR.
3. Procedura MDR została sporządzona w oparciu o:
  - a. ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 900 – ze zm.), zwana dalej: OrdU;
  - b. objaśnienia podatkowe Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 roku – Informacje o schematach podatkowych (MDR)
4. W ramach Procedury MDR powołany jest Zespół merytoryczny, zajmujący się weryfikacją realizowanych przez Pracowników czynności/działań/uzgodnień, wsparciem Pracowników w stosowaniu Procedury MDR, zgłaszaniem MDR oraz kontrolą realizacji Procedury MDR (zwany dalej: Zespołem MDR). Skład Zespołu MDR określa Załącznik nr 11 do Procedury MDR.

## §2

### Identyfikacja schematu podatkowego

1. Schematem podatkowym jest **uzgodnienie**, które spełnia jeden z trzech warunków:
  - **spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,**
  - posiada szczególną cechę rozpoznawczą,
  - posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.
2. Poprzez **uzgodnienie** rozumie się:
  - czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności,
  - 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.
3. Szczegółowe zasady kwalifikacji czynności/działań/uzgodnień jako mogących spełniać kryteria uznania ich za schemat podatkowy (w szczególności zdefiniowanie kryterium głównej korzyści, ogólnych oraz szczególnych cech rozpoznawczych) zawarte są w Instrukcji identyfikacji schematów podatkowych (MDR) (zwana dalej: Instrukcją). Instrukcja stanowi Załącznik nr 1 do Procedury MDR.
4. Integralną częścią Procedury MDR są:
  - a. opracowana lista czynności/działań/uzgodnień, które nie stanowią schematu podatkowego (zwana dalej: Listą MDR). Lista MDR stanowi Załącznik nr 2 do Procedury MDR. Czynności/działania/uzgodnienia wymienione w Liście MDR nie podlegają obowiązkowi weryfikacyjno-zgłoszeniowemu określonym w Procedurze MDR,
  - b. opracowana lista czynności/działań/uzgodnień wymagających każdorazowej analizy pod kątem spełnienia przesłanek z §2 ust. 1 Procedury MDR, stanowiąca załącznik nr 3 do Procedury MDR (zwana dalej Listą Weryfikacyjną).
5. Lista MDR oraz Lista Weryfikacyjna podlegają okresowej weryfikacji (raz na kwartał) poprzez ich uzupełnienie o nie ujęte uprzednio czynności/działania/uzgodnienia lub usunięcie już ujętych, w oparciu o kształtujące się linie interpretacyjne i orzecznicze, objaśnienia Ministerstwa Finansów oraz poglądy doktryny i praktykę.
6. Weryfikacja Listy MDR oraz Listy Weryfikacyjnej dokonywana jest przez Zespół MDR. O dokonanej weryfikacji Zespół MDR pisemnie informuje Pracowników.
7. Pracownicy przy realizacji czynności/działań/uzgodnień, które **nie są ujęte** na Liście MDR lub **są ujęte** na Liście Weryfikacyjnej są zobowiązani do przeprowadzania wstępnej weryfikacji, czy dokonywane czynności/działania/uzgodnienia mogą stanowić schemat podatkowy, zgodnie z Instrukcją. W ramach wstępnej weryfikacji należy określić, czy dana czynność/działanie/uzgodnienie spełnia jeden z 3 warunków wskazanych w §2 ust. 1 Procedury MDR.
8. W przypadku stwierdzenia w ramach wstępnej weryfikacji, że weryfikowana czynność/zdarzenie/uzgodnienie **spełnia/może spełniać** w ocenie Pracownika warunki wskazane w §2 ust. 1 Procedury MDR sporządzany jest Protokół weryfikacji MDR (zwany dalej: Protokołem). Protokół stanowi załącznik nr 4 do Procedury MDR. Protokół przekazywany jest przez Pracownika do dalszej weryfikacji przez Kierownika właściwego dla Pracownika dokonującego weryfikacji.

9. Kierownik po ocenie przekazanego mu Protokołu podejmuje decyzję, czy zgłaszana przez Pracownika czynność/zdarzenie/uzgodnienie spełnia w jego ocenie warunki wskazane w §2 ust. 1 Procedury MDR.
10. Pracownicy zatrudnieni na samodzielnym stanowisku dokonują samodzielnej oceny, czy weryfikowana czynność/zdarzenie/uzgodnienie spełnia w jego ocenie warunki wskazane w §2 ust. 1 Procedury MDR.
11. Kierownik lub Pracownik zatrudniony na samodzielnym stanowisku przekazuje Zespołowi MDR oświadczenie o wystąpieniu lub niewystąpieniu schematu podatkowego w danym miesiącu, **w terminie do dnia 5-tego następnego miesiąca**. Wzór oświadczenia stanowi Załącznik nr 8 do Procedury MDR. Wraz z oświadczeniem Zespołowi MDR przekazywany jest/są Protokół(y) za okres objęty oświadczeniem.
12. Zespół MDR na podstawie otrzymanego oświadczenia oraz Protokołu(ów) może dokonać dodatkowej analizy zweryfikowanych uprzednio przez Kierowników podległych jednostek, Kierowników Wydziałów, referatów lub Pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowiskach czynności/działań/uzgodnień. W ramach dokonywanej dodatkowej weryfikacji Zespół MDR może przeprowadzać rozmowy z Pracownikami lub Kierownikiem oraz wymagać przedstawienia wszelkich dokumentów jakie uzna za niezbędne do przeprowadzenia analizy.
13. Czynność/działanie/uzgodnienie, które zgodnie z oświadczeniem Kierownika lub Pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowiskach lub po dodatkowej weryfikacji Zespołu MDR **nie zostanie uznana za schemat podatkowy** podlega wpisaniu na Listę MDR w ramach jej najbliższej weryfikacji.
14. Czynność/działanie/uzgodnienie, które zgodnie z oświadczeniem Kierownika lub Pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowiskach lub po dodatkowej weryfikacji Zespołu MDR **zostaną uznane za schemat podatkowy** podlegają zgłoszeniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (zwany dalej: KAS), zgodnie z wytycznymi §4 Procedury MDR.

### §3

#### Współpraca z zewnętrznymi doradcami

1. W przypadku współpracy Pracowników z zewnętrznymi doradcami (w szczególności z doradcą podatkowym, adwokatem, radcą prawnym, pracownikiem banku lub innej instytucji finansowej), w ramach, której omawiane/opiniowane/przedstawiane/analizowane/wdrażane są uzgodnienia mogące spełniać warunki wskazane w §2 ust. 1 Procedury MDR, **wymagane jest każdorazowe** wystąpienie z zapytaniem o stwierdzenie przez zewnętrznego doradcę, czy realizowane przez niego czynności nie są schematem podatkowym. Wzór zapytania stanowi załącznik nr 5 do Procedury MDR.
2. Otrzymana przez Pracownika odpowiedź jest niezwłocznie przekazywana za pośrednictwem Kierownika lub przez Pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku do Zespołu MDR, który koordynuje dalsze działania zgodnie z wytycznymi zawartymi w ustępach poniżej.
3. W przypadku nie otrzymania **żadnej** odpowiedzi od doradcy zewnętrznego w terminie 21 dni od dnia wystąpienia z zapytaniem, Pracownik o braku odpowiedzi informuje Zespół MDR, na zasadach wskazanych w ust. 2 powyżej.

4. W przypadku otrzymania od doradcy zewnętrznego odpowiedzi twierdzącej na zapytanie, o którym mowa §3 ust. 1 Procedury MDR (stwierdzenie przez doradcę, że realizowane czynności są schematem podatkowym) **niezawierającej numeru NSP schematu podatkowego**, należy przestać doradcy zewnętrznemu oświadczenie o zwolnieniu go z tajemnicy zawodowej oraz zobowiązaniem do przekazania numeru NSP schematu podatkowego. Odpowiedź uzyskana od doradcy zewnętrznego powinna zawierać:
  - informację o numerze NSP schematu podatkowego wraz z załączonym potwierdzeniem nadania numeru  
**lub**
  - pisemną informację z danymi dotyczącymi schematu podatkowego (w szczególności opis schematu), w przypadku, gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze nadanego numeru NSP.
5. Oświadczenie o zwolnieniu doradcy zewnętrznego z prawnie chronionej tajemnicy zawodowej stanowi załącznik nr 6 do Procedury MDR. Oświadczenie musi być podpisane przez osoby umocowane do reprezentowania Gminy Miejskiej Ciechanów.
6. Otrzymana od doradcy zewnętrznego odpowiedź na zapytanie, o którym mowa §3 ust. 1 lub oświadczenie, o którym mowa w §3 ust. 3 Procedury MDR **zawierająca numer NSP schematu podatkowego** lub **pisemną informację z danymi dotyczącymi schematu podatkowego** (w szczególności opis schematu), w przypadku, gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze nadanego numeru NSP, podlega ujęciu w Rejestrze MDR, zgodnie z wytycznymi §5 Procedury MDR.
7. Otrzymana od doradcy zewnętrznego odpowiedź, na zapytanie o którym mowa §3ust. 1 Procedury MDR stwierdzająca, że realizowane przez doradcę czynności nie są schematem podatkowym, podlega ujęciu w Rejestrze MDR, zgodnie z wytycznymi §5 Procedury MDR.
8. Nieotrzymanie od doradcy zewnętrznego odpowiedzi, o których mowa w §3 ust. 5 i 6 Procedury MDR, wymaga dokonania samodzielnej weryfikacji, czy omawiane/opiniowane/przedstawiane/analizowane/wdrażane przez doradcę zewnętrznego uzgodnienia spełniają warunki wskazane w §2 ust. 1 Procedury MDR. Weryfikacja dokonywana jest zgodnie z wytycznymi zawartymi w §2 ust. 7-14 Procedury MDR.
9. W przypadku stwierdzenia w wyniku weryfikacji dokonywanej zgodnie z §3 ust. 8 Procedury MDR, że czynności realizowane przez doradcę zewnętrznego spełniają warunki wskazane w §2 ust. 1 Procedury MDR, należy dokonać ich zgłoszenia zgodnie z wytycznymi §4 Procedury MDR.
10. W przypadku odbywania przez Pracowników spotkań z doradcami zewnętrznymi, zarówno w siedzibie Urzędu Miasta Ciechanów / Jednostki organizacyjnej, jak i w innym miejscu, **każdorazowo** sporządzana jest notatka służbowa opisująca cel i przebieg spotkania oraz dokonane ustalenia. Sporządzona notatka jest przekazywana za pośrednictwem Kierownika lub Pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowisku do Zespołu MDR wraz ze składanym oświadczeniem, o którym mowa w §2 ust. 11 Procedury MDR.

## §4

### Zgłoszenia nowych schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Podatkowej

1. W przypadku stwierdzenia wystąpienia schematu podatkowego, zgodnie z §2 ust. 14 lub §3 ust. 8 Procedury MDR należy dokonać jego zgłoszenia do KAS.
2. Zgłoszenie schematu podatkowego do KAS dokonywane jest przez upoważnionego członka Zespołu MDR posiadającego pełnomocnictwo do dokonywania zgłoszeń w imieniu Gminy Miejskiej Ciechanów oraz dysponującego elektronicznym podpisem kwalifikowanym (w formacie XadES).
3. Zgłoszenie schematu podatkowego dokonywane jest w najpóźniej w terminie **30 dni**:
  - a. od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
  - b. od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego,
  - c. od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego,

– w zależności, które z powyższych zdarzeń nastąpiło wcześniej.
4. Poprzez udostępnienie należy rozumieć, w szczególności:
  - a. oferowanie uzgodnienia będącego schematem podatkowym przez doradcę zewnętrznego,
  - b. zawarcie umowy z doradcą zewnętrznym, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu będącego schematem podatkowym,
  - c. zapłata wynagrodzenia doradcy zewnętrznemu z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu będącego schematem podatkowym,
  - d. przekazywanie przez doradcę zewnętrznego w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu będącego schematem podatkowym, w szczególności przez przedstawianie jego założeń.
5. Poprzez przygotowanie do wdrożenia schematu podatkowego należy rozumieć, w szczególności jako podejmowanie wszelkich czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania schematu podatkowego.
6. Zgłoszenie schematu podatkowego do KAS przeprowadza się tylko i wyłącznie przy wykorzystaniu narzędzia udostępnionego przez Ministerstwo Finansów – portal internetowy pod adresem [www: https://mdr.mf.gov.pl/#/](https://mdr.mf.gov.pl/#/) (zwany dalej: System zgłoszeniowy MDR).
7. Zgłoszenie nowego schematu podatkowego dokonywane jest na urzędowym formularzu MDR-1. Formularz wybierany jest w Systemie zgłoszeniowym MDR.
8. Szczegółowe zasady użytkowania Systemu zgłoszeniowego MDR są w przedstawione w Podręczniku Użytkownika systemu MDR „Informacje o schematach podatkowych”, opublikowanym przez Ministerstwo Finansów, którego wersja 1.0 stanowi załącznik nr 7 do Procedury MDR.
9. Po zgłoszeniu schematu podatkowego za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR należy zapisać w Rejestrze MDR w pozycji Numer identyfikacyjny MDR numer będący identyfikatorem dokumentu wygenerowany automatycznie przez System zgłoszeniowy MDR po prawidłowym przesłaniu schematu podatkowego.



10. Po zgłoszeniu schematu podatkowego należy za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR pobrać Urzędowe Poświadczenie Odbioru (zwane dalej: UPO). Datę zarejestrowania zgłoszenia schematu podatkowego w Systemie zgłoszeniowym MDR należy wpisać w Rejestrze MDR, zaś UPO zapisać w Folderze zgłaszanego schematu.
11. Po otrzymaniu od Szefa KAS postanowienia nadającego zgłoszonemu schematowi podatkowemu numer NSP należy uzupełnić w Rejestrze MDR odpowiednią pozycję we wpisie dotyczącym przedmiotowego schematu podatkowego.
12. W przypadku otrzymania postanowienia o odmowie nadania numeru NSP zgłoszonemu schematowi podatkowemu należy uzupełnić w Rejestrze MDR odpowiednią pozycję we wpisie dotyczącym przedmiotowego schematu podatkowego.
13. W przypadku unieważnienia z urzędu, w drodze postanowienia, numeru NSP nadanego zgłoszonemu uprzednio schematowi podatkowemu należy przekreślić w Rejestrze MDR odpowiednią pozycję dotyczącą przedmiotowego schematu podatkowego wraz z adnotacją UNIEWAŻNIONO oraz datą unieważnienia.

## **§5**

### **Zgłoszenia wykorzystywanych schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Podatkowej**

1. W przypadku dokonania jakichkolwiek czynności, które są elementem schematu podatkowego (tj. zastosowania schematu podatkowego) lub uzyskania wynikającej z zastosowania schematu podatkowego korzyści podatkowej, należy dokonać odpowiedniego zgłoszenia za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR.
2. Zgłoszenie okoliczności, o której mowa w ust.1 dokonywane jest na urzędowym formularzu MDR-3. Formularz wybierany jest w Systemie zgłoszeniowym MDR. Zgłoszenia dokonuje się za okres rozliczeniowy (miesięczny/kwartalny/roczny) mający zastosowanie w przypadku podatku, którego dotyczy zastosowany schemat podatkowy. Formularz MDR-3 musi być podpisany elektronicznym podpisem kwalifikowanym (w formacie XadES) przez osoby umocowane do reprezentowania Gminy Miejskiej Ciechanów.
3. W zgłoszeniu poza informacjami wskazanymi w formularzu MDR-3 należy podać w szczególności numer NSP zastosowanego schematu podatkowego oraz/lub wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego, jeżeli została uzyskana.
4. W przypadku nie posiadania numeru NSP zastosowanego schematu podatkowego, w szczególności z uwagi na okoliczności wskazane w §3 ust. 8 Procedury MDR, składane zgłoszenie MDR-3 będzie zawierać również dane dotyczące schematu podatkowego analogiczne do informacji przekazywanych przy zgłaszaniu nowego schematu podatkowego (analogiczne do danych przekazywanych w formularzu MDR- 1).
5. W przypadku, gdy rzeczywiste dane dotyczące zastosowanego schematu podatkowego odbiegają od danych zawartych w otrzymanym od doradcy zewnętrznego potwierdzeniu nadania numeru NSP, w składanym formularzu MDR-3 należy zmodyfikować te dane w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.
6. Po zgłoszeniu zastosowania schematu podatkowego za dany okres rozliczeniowy za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR należy dokonać wpisu w Zestawieniu zgłoszonych stosowanych w Gminie Ciechanów schematów podatkowych (zwanym dalej: Zestawieniem MDR). W pozycji Numer identyfikacyjny MDR należy wpisać numer będący

identyfikatorem dokumentu wygenerowanym automatycznie przez System zgłoszeniowy MDR po prawidłowym przesłaniu zgłoszenia zastosowania schematu podatkowego. Wzór Zestawienia MDR stanowi załącznik nr 10 do Procedury MDR.

7. Po zgłoszeniu schematu podatkowego należy za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR pobrać UPO. Datę zarejestrowania zgłoszenia zastosowania schematu podatkowego w Systemie zgłoszeniowym MDR należy wpisać w Zestawieniu MDR, zaś UPO zapisać w Folderze zgłaszanego schematu.

## §6

### Ewidencjonowanie czynności/zdarzeń/uzgodnień

1. Zweryfikowane przez Zespół MDR czynności/zdarzenia/uzgodnienia, zgodnie z §2 ust. 13-14 Procedury MDR oraz czynności/zdarzenia/uzgodnienia zidentyfikowane jako schemat podatkowy zgodnie z §3 ust. 6-7 Procedury MDR podlegają ewidencji w Rejestrze zdarzeń weryfikowanych w zakresie obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego (MDR) (zwanym dalej: Rejestr MDR). Wzór Rejestru MDR stanowi załącznik nr 9 do Procedury MDR.
2. Wpisu do Rejestru MDR dokonuje Zespół MDR oraz dokonuje wymaganych uzupełnień wraz z przebiegiem poszczególnych etapów procesu zgłaszania schematu podatkowego poprzez System zgłoszeniowy MDR (dodanie identyfikatora, daty zarejestrowania zgłoszenia, nadany numer NSP).
3. Wpis w Rejestrze MDR dokonywany jest na moment otrzymania przez Zespół MDR przekazanego przez Kierownika lub Pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku Protokołu, zgodnie z §2 ust. 11 Procedury MDR lub na moment otrzymania odpowiedzi od zewnętrznego doradcy, zgodnie z §3 ust. 1 Procedury MDR.
4. Po otrzymaniu Protokołu wyznaczony członek Zespołu MDR dokonuje wpisu w Rejestrze MDR wskazując jako „Datę wprowadzenia do rejestru” datę przeprowadzenia weryfikacji, nadaje „Numer weryfikacji” zgodnie ze schematem poniżej oraz składa podpis opatrzony pieczętką służbową. „Numer weryfikacji” jest również uzupełniany w odpowiednim polu Protokołu oraz wskazywany w odpowiednim polu pieczętki, o której mowa w §2 ust. 16 Procedury MDR.

Numer weryfikacji nadawany jest w oparciu o następujący schemat:

MDR\_xx.xx.xxxx\_y

gdzie:

- x oznaczają datę w formacie dzień/miesiąc/rok,
- y oznacza kolejny numer wpisu z tego samego dnia.

5. Po otrzymaniu od Kierownika lub Pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowisku odpowiedzi od doradcy zewnętrznego wyznaczony członek Zespołu MDR dokonuje wpisu w Rejestrze MDR wskazując jako „Datę wprowadzenia do rejestru” datę otrzymania odpowiedzi, nadaje „Numer odpowiedzi” zgodnie ze schematem wskazanym w §6 ust. 4 Procedury MDR oraz składa podpis opatrzony pieczętką służbową. „Numer odpowiedzi” jest również fizycznie nanoszony na odpowiedź otrzymana od doradcy zewnętrznego.

6. W przypadku otrzymania informacji o braku odpowiedzi doradcy zewnętrznego na skierowane od niego zapytanie, członek zespołu MDR po przeprowadzeniu weryfikacji, o której mowa w §3 ust. 8 Procedury MDR, dokonuje wpisu w Rejestrze MDR, zgodnie z wytycznymi §6 ust. 1- 4 Procedury MDR.
7. Rejestr MDR przechowywany jest w wydzielonym, oznaczonym segregatorze / folderze w systemie informatycznym Gminy Miejskiej Ciechanów. Poza Rejestrem MDR w segregatorze / folderze zakładana jest oddzielna zakładka / podfolder (zwany dalej: Folderem) dla każdej czynności/zdarzenia/uzgodnienia wpisanej do Rejestru MDR. Nazwa Folderu odpowiada nadanemu Numerowi weryfikacji/Numerowi odpowiedzi, o którym mowa w §6 ust. 4 i 5 Procedury MDR.
8. W Folderze przechowywane są wszystkie dokumenty związane z weryfikacją oraz zgłoszeniem czynności/zdarzeń/uzgodnień jako schemat podatkowy za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR (w szczególności Protokół, UPO).

## **§7**

### **Kontrola wewnętrzna. Szkolenia**

1. Zespół MDR sprawuje kontrolę nad prawidłowym realizowaniem Procedury MDR, w szczególności w zakresie weryfikacji przedstawianych przez Kierownika lub Pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowisku czynności/zdarzeń/uzgodnień mogących stanowić schemat podatkowy, weryfikacji Listy MDR oraz w zakresie zgłaszania i ewidencji zidentyfikowanych schematów podatkowych.
2. Każdy Pracownik jest uprawniony do uzyskania od Zespołu MDR wsparcia merytorycznego w zakresie funkcjonowania Procedury MDR. Zapytania powinny być skierowane w formie elektronicznej na adres: [e.berkowska@umciechanow.pl](mailto:e.berkowska@umciechanow.pl)
3. Każdy Pracownik jest uprawniony do zgłaszania swoich uwag, wniosków, pomysłów służących poprawie oraz usprawnieniu funkcjonowania Procedury MDR. Zgłoszenia powinny być dokonywane w formie elektronicznej poprzez e-mail na adres: [e.berkowska@umciechanow.pl](mailto:e.berkowska@umciechanow.pl)
4. Zespół MDR przeprowadza bieżącą weryfikację interpretacji prawa podatkowego, orzeczeń sądów administracyjnych oraz objaśnień wydawanych przez Ministerstwo Finansów zakresie identyfikowania schematów podatkowych oraz związanych z nimi obowiązkami.
5. Każdy Pracownik zobowiązany jest do zapoznania się z Procedurą MDR wraz Załącznikami oraz podpisania oświadczenia o zapoznaniu.
6. Procedura MDR podlega okresowej weryfikacji i może być w dowolnym zakresie modyfikowana przez Zespół MDR w oparciu o dane/informacje/wnioski/uwagi uzyskane na podstawie §7 ust. 4 i 5 Procedury MDR.
7. O każdorazowej zmianie/aktualizacji Procedury MDR informowani są wszyscy Pracownicy poprzez wiadomość e-mail.

Prezydent Miasta Ciechanów

/-/ Krzysztof Kosiński

## Instrukcja identyfikacji schematów podatkowych (MDR)

Stan prawny na 01.10.2020r.

W Instrukcji identyfikacji schematów podatkowych (MDR) (zwana dalej: Instrukcja MDR) przedstawione są podstawowe informacje dotyczące zasad weryfikacji realizowanych przez Gminę Ciechanów (zwana dalej: Podatnikiem) oraz jej jednostki organizacyjne działań/czynność/uzgodnienia pod kątem uznania ich za schemat podatkowy podlegający obowiązkowi raportowania zgodnie z Procedurą MDR.

**Instrukcja MDR** została przygotowana w oparciu o art. 86a – 86o ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 900, zwana dalej: OrdU) oraz Objaśnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. opublikowane przez Ministra Finansów.

Obowiązkowi raportowania podlegają 3 rodzaje schematów podatkowych:

- 1) Schemat podatkowy,
- 2) schemat podatkowy standaryzowany,
- 3) schemat podatkowy transgraniczny.

**WAŻNE** - W odniesieniu do działań/czynności/uzgodnień realizowanych w ramach Podatnika zastosowanie znajdzie przede wszystkim pierwsza grupa - schemat podatkowy. Ryzyko wystąpienia pozostałych dwóch grup jest znikome z uwagi na specyfikę działania Podatnika jako jednostki samorządu terytorialnego. Nie mniej jednak na końcu Instrukcji MDR wskazano kryteria wyróżniające pozostałe dwie grupy schematów.

### 1. Schemat podatkowy – cechy wyróżniające

Schematem podatkowym jest **uzgodnienie**, które:

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

Pojęcie „uzgodnienie” jest zdefiniowane ustawowo (art. 86a §1 pkt. 16 OrdU) i oznacza *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*. Z kolei pojęcie „czynność” oznacza zarówno czynność faktyczną, czynność prawną, jak i wszelkie inne czynności dokonywane w ramach uzgodnienia.

Wskazana definicja jest bardzo szeroka i w praktyce oznacza, że **uzgodnieniem może być każde działanie podatnika bez względu na jego formę** (np. podpisanie umowy, uchwalenie regulaminu, zmiana formy opodatkowania, spotkanie robocze z doradcą podatkowym oraz

prowadzenie korespondencji itp.). Okolicznością przesądającą, czy działanie podatnika zostanie uznane za schemat podatkowy jest jednak nie samo wystąpienie uzgodnienia, ale spełnienie przez takie uzgodnienie wskazanych powyżej kryteriów. Tym samym **działanie podatnika, które spełnia ustawową definicję „uzgodnienia”, lecz nie będzie spełniało/posiadło ustawowych kryteriów/cech, nie będzie schematem podatkowym.**

Raportowaniu podlegać będzie **tylko i wyłącznie** uzgodnienie, które:

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

Powyższe oznacza, że w przypadku uzgodnień z pkt. 2 i 3 dla spełnienia kryterium schematu podatkowego nie jest wymagane, aby uzgodnienie spełniało kryterium głównej korzyści. Wystarczy, że będzie posiadało wskazaną w OrdP szczególną (inną) cechę rozpoznawczą.

**WAŻNE – W odniesieniu do działań/czynności/uzgodnień realizowanych w ramach Podatnika zastosowanie znajdzie przede wszystkim pierwsza grupa kryteriów – tj. schematem podatkowym będzie uzgodnienie, które cechuje się łącznym spełnieniem obu warunków:**

- **spełnienie kryterium głównej korzyści,**
- **posiadanie ogólnej cechy rozpoznawczej.**

**Uzgodnienia, które posiadają szczególną cechę rozpoznawczą lub inną szczególną cechę rozpoznawczą w praktyce nie zdarzają się lub mogą zdarzyć się niezwykle rzadko w działaniach jednostek samorządu terytorialnego.**

## **2. Kryterium głównej korzyści**

Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, jeżeli:

1. głównym lub jednym z głównych celów uzgodnienia jest uzyskanie przez Podatnika korzyści podatkowej (Podatnik spodziewa się osiągnąć korzyść w związku z wykonaniem uzgodnienia),**oraz**
2. można stwierdzić na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, że podatnik 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.

**Korzyścią podatkową**, którą Podatnik spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia może być m.in.:

- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego,
- b) odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego,

- c) obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego,
- d) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- e) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku,
- f) zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
- g) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym,
- h) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzenia i przekazywania informacji podatkowych o schematach podatkowych.

**UWAGA** - Oczekiwana korzyść podatkowa może dotyczyć każdego podatku (poza cłem), a zatem należy brać pod uwagę zarówno podatki dochodowe (podatek dochodowy od osób fizycznych - PIT, podatek dochodowy od osób prawnych – CIT), podatek od towarów i usług - VAT, podatek od nieruchomości i inne.

Powyższe oznacza, że **szczegółnej uwadze i analizie** pod kątem spełniania ustawowych przesłanek uznania za schemat podatkowy powinny być poddane wszelkie działania/czynności/uzgodnienia, które są:

- a. podejmowane w celu uzyskania korzyści podatkowej (np. pojawianie się prawa do odliczenia / zwiększenie prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego),
- b. analizowane pod kątem uzyskania korzyści podatkowej,
- c. konsultowane pod kątem uzyskania korzyści podatkowej, itp.

Jeśli osiągnięcie przez Podatnika korzyści podatkowej jest efektem ubocznym lub nieoczekiwanym skutkiem działania/czynności/uzgodnienia, wówczas kryterium głównej korzyści nie jest spełnione.

### 3. Ogólne cechy rozpoznawcze

Stwierdzenie, że analizowane uzgodnienie spełnia kryterium głównej korzyści **nie oznacza automatycznie**, że będzie ono schematem podatkowym. Poza spełnieniem tego kryterium uzgodnienie musi jeszcze posiadać ogólną cechę rozpoznawczą. Dopiero w takim przypadku uzgodnienie będzie uznane za schemat podatkowy, który podlega obowiązkowi raportowania.

**Przykład** – Miasto przekazało w nieodpłatne użyczenie sieć wodno-kanalizacyjną spółce komunalnej. Po kilku latach stwierdziła, że odpłatna dzierżawa sieci wodno-kanalizacyjnej będzie dużo korzystniejsza z podatkowego punktu widzenia (w zakresie podatku VAT), ponieważ w takim przypadku będzie możliwe odliczenie podatku VAT naliczonego od wydatków dokonanych w trakcie procesu budowy sieci wodno-kanalizacyjnej. Miasto zmieniło zatem umowę nieodpłatnego użyczenia na odpłatną dzierżawę oraz w ramach mechanizmu tzw. korekty wieloletniej dokonała korekty rozliczenia podatku VAT oraz odliczyła część podatku VAT naliczonego. Działanie Miasta w tym przypadku było podjęte w celu uzyskania korzyści podatkowej, ponieważ taki był główny cel jej działania, tj. zmiany umowy regulującej prawo spółki komunalnej do korzystania z sieci wodno-kanalizacyjnej.

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

- a. promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej;
- b. promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość jest uzależniona od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia;
- c. promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia albo zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano;
- d. dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocioną 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 bądź prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy.

**Przykład** – Analogicznie do przykładu z siecią wodno-kanalizacyjnej powyżej. Gmina postanawia wydzierżawić odpłatnie sieć w celu uzyskania możliwości odliczenia podatku VAT naliczonego. Spółka nie ma jednak środków na zapłacenie czynszu, w związku z czym Gmina przekazuje odpowiednie środki spółce, które następnie wracają do Gminy Miejskiej w postaci czynszu dzierżawnego. W takim przypadku istnieje ryzyko uznania, że uzgodnienie posiada ogólną cechę rozpoznawczą, o której mowa w pkt.g)

**Przykład** – w wyniku umowy zawartej z doradcą podatkowym został opracowany indywidualny prewspółczynnik VAT dla poszczególnych jednostek Gminy Miejskiej, w wyniku czego możliwe jest zwiększenie wartości podatku VAT naliczonego do odliczenia. Za ustalenie i wdrożenie indywidualnego prewspółczynnika doradca podatkowy otrzymał wynagrodzenie ustalone jako % odzyskanego podatku VAT przez Gminę, w związku z dokonanymi korektami z uwagi na zmianę prewspółczynnika. W takim przypadku uzgodnienie posiada ogólną cechę rozpoznawczą, o której mowa w pkt b).

**Szczególną uwagę należy zwracać w przypadku:**

**1. następujących działań:**

- dokonywanie wkładów niepieniężnych (aporty)
- dokonywanie podziałów, połączeń, przekształceń
- dokonywanie wydzielenia majątku
- dokonywanie przeniesienia składników majątku
- likwidacja
- wymiana udziałów

**2. następujących zdarzeń/transakcji**

- dywidendy, należności licencyjne, odsetki
- znaki towarowe, własność intelektualna, licencje
- czynności o charakterze bezpłatnym
- wskaźnik proporcji (tzw. prewspółczynnik VAT)
- zmiany stawek podatku z wyższej na niższą
- zwolnienia podatkowe (np. w podatku od nieruchomości)

Powyższe przykładowe działania/zdarzenia/transakcje nie są automatycznie uznawane za schemat podatkowy, jednak w przypadku wystąpienia schematu podatkowego stanowią najczęściej jeden z jego elementów.

#### **4. Współpraca z profesjonalnymi doradcami zewnętrznymi**

Szczególną uwagę należy zachować w przypadku współpracy z doradcami zewnętrznymi, w szczególności z doradcą podatkowym, adwokatem, radcą prawnym, pracownikiem banku lub innej instytucji finansowej. Tego typu podmioty najczęściej będą pełniły rolę promotorów, bowiem zawodowo zajmują się tworzeniem, oferowaniem oraz wdrażaniem rozwiązań prawno-podatkowych, które mogą spełniać kryteria uznania ich za schematy podatkowe (szczegóły w punkcie dotyczącym roli Podatnika w zakresie powstawania schematów podatkowych).

**WAŻNE** - W przypadku współpracy z doradcą zewnętrznym, który pełni rolę promotora, obowiązek określenia, czy dane uzgodnienie jest schematem podatkowym należy do tego doradcy. Doradca powinien co do zasady poinformować o takim fakcie Podatnika i dokonać wszystkich obowiązków związanych z raportowaniem schematu podatkowego.

**Zasady współpracy z doradcami zewnętrznymi uregulowane są w §3 Procedury MDR.**

Podatnik w określonych przypadkach będzie jednak zobowiązany do zaraportowania schematu podatkowego, a co za tym idzie, również jego identyfikacji. Zweryfikowanie przez Podatnika czy dane uzgodnienie z doradcą zewnętrznym spełnia kryteria schematu podatkowego jest wymagane, gdy doradca nie poinformuje o tym Podatnika.



#### Załącznik nr 1 do Procedury MDR

W przypadku konieczności dokonania takiej weryfikacji należy zwrócić uwagę na czynności/działania/usługi świadczone przez tego typu podmioty, które **co do zasady nie są automatycznie uznawane za schemat podatkowy**, mimo że są wykonywane/świadczone przez doradcę zewnętrznego. Są to:

- a. przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych,
- b. przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji oraz wniosków o udzielanie pozwoleń/zezwoleń,
- c. przeglądy dotyczące rozliczeń podatkowych;
- d. opinie i komentarze podatkowe – w zakresie skutków podatkowych, w których doradca informuje klienta o konsekwencjach podatkowych oraz ryzykach wynikających z istniejących interpretacji podatkowych i orzecznictwa dotyczących już dokonanych przez klienta transakcji lub zdarzeń gospodarczych (stany przeszłe i zamknięte),
- e. udzielanie porad i wsparcia w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową,
- f. udzielanie porad i wsparcia w zakresie odzyskiwania nadpłaconych zobowiązań podatkowych,
- g. szkolenia dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (o wyłącznie informacyjnym charakterze),
- h. usługi bieżącego doradztwa podatkowego,
- i. wsparcie i reprezentowanie klienta przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed SN,
- j. wsparcie lub przygotowywanie oświadczeń dla celów podatkowych.

**UWAGA** – powyższy katalog czynności/działań/usług świadczonych przed doradców zewnętrznych nie jest katalogiem czynności bezwzględnie niebędących schematem podatkowym. Każdy z przypadków powinien zostać oceniony każdorazowo indywidualnie, mając na uwadze cel i charakter wykonywanych usług. **W szczególności należy uważać na działania/usługi doradcy mające twórczy charakter, zawierające elementy rekomendacji co do ukształtowania działań Podatnika lub porównania różnych wariantów postępowania**, umożliwiające podjęcie przez Podatnika decyzji jaki sposób postępowania jest rekomendowany z perspektywy podatkowej (pozwala na osiągnięcie korzyści podatkowej).

## 5. Szczególne cechy rozpoznawcze

**Inne niż wskazane powyżej ogólne cechy rozpoznawcze (tj. szczególne oraz inne szczególne cechy rozpoznawcze) z uwagi na ich specyfikę nie występują lub ryzyko ich wystąpienia jest znikome w odniesieniu do działań podejmowanych przez Podatnika.**

W przypadku uzgodnienia w stosunku, do którego stwierdzono wystąpienie szczególnej cechy rozpoznawczej należy pamiętać, że **nie jest wymagane aby również wystąpiła korzyść podatkowa** dla uznania uzgodnienia za schemat podatkowy.

#### Załącznik nr 1 do Procedury MDR

Szczególna cecha rozpoznawcza występuje wówczas, gdy uzgodnienie spełnia m.in. jeden z poniższych warunków:

- a. obejmuje podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:
  - 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,
- b. w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub WNiP dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,
- c. ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
- d. 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%,
- e. 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, które:
  - nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
  - 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.

## 6. Inne szczególne cechy rozpoznawcze

W przypadku innej szczególnej cechy rozpoznawczej, analogicznie jak w przypadku szczególnej cechy rozpoznawczej **nie jest wymagane wystąpienie kryterium korzyści podatkowej dla uznania danego uzgodnienia za schemat podatkowy.**

Inna szczególna cecha rozpoznawcza definiowana jest przez stwierdzenie, czy uzgodnienie spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a. 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 000zł,
- b. płatnik podatku dochodowego jest 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 mają

zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,

- c. dochody (przychody) podatnika, niebędącego polskim rezydentem podatkowym, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000zł,
- d. różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium RP, gdyby był on podatnikiem, będącym polskim rezydentem podatkowym, 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.

## **7. Rola Podatnika w zakresie powstawania schematów podatkowych**

Podatnik może wystąpić w zakresie powstawania schematów podatkowych w dwóch rolach

- promotora
- korzystającego.

### **Promotor**

Jak wskazano powyżej role promotora pełnią przede wszystkim doradcy, tacy jak doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzającej klientom. Wskazany katalog podmiotów będących promotorem nie jest jednak zamknięty i promotorem może być również Podatnik. Zgodnie z OrdU dla uzyskania statusu promotora należy być podmiotem, który:

- a. opracowuje uzgodnienie,
- b. oferuje uzgodnienie,
- c. udostępnia opracowane uzgodnienie,
- d. wdraża opracowane uzgodnienie,
- e. zarządza wdrożeniem uzgodnienia.

Przypadki, w których Podatnik mógłby wystąpić w roli promotora są bardzo sporadyczne. Podatnik nie jest bowiem podmiotem, którego działalność polega na opracowywaniu i oferowaniu uzgodnień, które mogą być schematem podatkowym, w szczególności za wynagrodzeniem, którego wysokość zależy od uzyskanych korzyści.

Przypadkiem kiedy Podatnik mógłby zostać uznany za promotora jest sytuacja, w której Podatnik opracowuje rozwiązanie spełniające kryterium uznania go za schemat podatkowy oraz udostępnia je / wdraża u innego podatnika, np. w swojej spółce komunalnej (spółka komunalna, w takim przypadku występuje w roli korzystającego).

## Korzystający

Korzystającym jest podmiot:

1. któremu udostępniane jest uzgodnienie,
2. u którego uzgodnienie jest wdrażane,
3. który jest przygotowywany do wdrożenia uzgodnienia,
4. który dokonał czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia.

Korzystającym jest zgodnie z powyższym odbiorca uzgodnienia oferowanego/udostępnianego przez promotora lub podmiot, który dokonał czynności służącej wdrożeniu uzgodnienia (w tym przypadku nie musi wystąpić promotor – Podatnik sam wdraża uzgodnienie spełniające kryterium schematu podatkowego). Podatnik co do zasady będzie pełnił rolę korzystającego.

W zależności od pełnionej roli (promotor lub korzystający) w ramach danego uzgodnienia różne są obowiązki związane z raportowaniem uzgodnienia będącego schematem podatkowym. Zasady dotyczące raportowania są przedstawione w Procedurze MDR.

## 8. Schemat podatkowy standaryzowany oraz transgraniczny

Jak wskazano na wstępie Instrukcji poza schematem podatkowym, ustawa wyróżnia jeszcze schematy podatkowe standaryzowane oraz transgraniczne. **Oba rodzaje tego typu schematów podatkowych albo nie wystąpią w przypadku Podatnika albo ryzyko ich wystąpienia jest znikome.**

### Schemat podatkowy standaryzowany

Zgodnie z OrdU schemat standaryzowany to schemat **możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego, bez konieczności zmiany jego istotnych założeń**, w szczególności w zakresie rodzaju podejmowanych lub planowanych czynności. Dodatkowo schemat podatkowy standaryzowany musi spełniać kryteria schematu podatkowego, tj. musi również:

1. spełniać kryterium głównej korzyści oraz posiadać ogólną cechę rozpoznawczą lub
2. posiadać szczególną cechę rozpoznawczą albo
3. posiadać inną szczególną cechę rozpoznawczą.

**Z uwagi na specyfikę tego rodzaju schematu jego prawdopodobieństwo jego wystąpienia w przypadku Podatnika jest znikome.**

Prezydent Miasta Ciechanów

/-/ Krzysztof Kosiński

**Lista  
czynności/działań/uzgodnień,  
realizowanych cyklicznie przez pracowników Gminy  
Miejskiej Ciechanów, które nie stanowią schematu  
podatkowego**

<b>RODZAJ CZYNNOŚCI/DZIAŁANIA/UZGODNIENIA</b>
WYNAJEM POMIESZCZEŃ, LOKALI, POWIERZCHNI REKLAMOWYCH ITP. - PRZY ZASTOSOWANIU WŁAŚCIWYCH STAWEK VAT WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW USTAWOWYCH.
REFAKTUROWANIE OPŁAT ZA MEDIA (WODA, ŚCIEKI, PRĄD) - PRZY ZASTOSOWANIU WŁAŚCIWYCH STAWEK VAT WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW USTAWOWYCH
NALICZANIE KAR UMOWNYCH ORAZ OBCIĄŻANIE WYKONAWCÓW NOTAMI OBCIĄŻENIOWYMI.
ADMINISTROWANIE NIERUCHOMOŚCIAMI.
PRZENIESIENIE PRAWA WŁASNOŚCI ORAZ PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO.
ODDANIE NIERUCHOMOŚCI W UŻYTKOWNIE WIECZyste.
ODDANIE NIERUCHOMOŚCI W UŻYTKOWANIE.
NABYCIE PRAWA WŁASNOŚCI / PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO.
NALICZANIE I POBIERANIE OPŁAT ZA UŻYTKOWANIE WIECZyste.
STOSOWANIE BONIFIKAT – PRZEKSZTAŁCENIE PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO PRAWO WŁASNOŚCI, SPRZEDAŻ NIERUCHOMOŚCI (W OPARCIU O PRZEPISY USTAW ORAZ PRAWA MIEJSCOWEGO).
NALICZANIE OPŁAT Z TYTUŁU BEZUMOWNEGO KORZYSTANIA Z NIERUCHOMOŚCI.
PODEJMOWANIE DZIAŁAŃ W OPARCIU O ROZWIĄZANIA MAJĄCE POTWIERDZENIE W WYDANEJ INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO– INTERPRETACJA UZNAJĄCA STANOWISKO GMINY MIEJSKIEJ CIECHANÓW ZA PRAWIDŁOWE.
PODEJMOWANIE DZIAŁAŃ W OPARCIU O ROZWIĄZANIA MAJĄCE POTWIERDZENIE W PRAWOMOCNYM WYROKU SĄDU ADMINISTRACYJNEGO WYDANEGO DOZASKARŻONEJ PRZEZ GMINĘ CIECHANÓW INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO.
UDZIELANIE DOTACJI CELOWYCH Z BUDŻETU JST, W TRYBIE ART. 221 USTAWY, NA FINANSOWANIE LUB DOFINANSOWANIE ZADAŃ ZLECONYCH DO REALIZACJI ORGANIZACJOM PROWADZĄCYM DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO.
SZKOLENIA O CHARAKTERZE INFORMACYJNYM, DOTYCZĄCE OBOWIĄZUJĄCYCH PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO LUB PLANOWANYCH ZMIAN W TYCH PRZEPISACH.
REALIZACJA USŁUG POMOCY SPOŁECZNEJ ORAZ USŁUG EDUKACYJNYCH PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE GMINY MIEJSKIEJ CIECHANÓW.
PROWADZENIE SPRAW SOCJALNO-BYTOWYCH.
WYNAJEM POMIESZCZEŃ, LOKALI, POWIERZCHNI REKLAMOWYCH ITP. – PRZY ZASTOSOWANIU

WŁAŚCIWYCH STAWEK VAT WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW USTAWOWYCH.

ADMINISTROWANIE NIERUCHOMOŚCIAMI.

WYWIESZANIE W URZĘDZIE MIASTA CIECHANÓW OGŁOSZEŃ SĄDOWYCH, KOMORNICZYCH, SKARBOWYCH, ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ I SAMORZĄDOWEJ.

GOSPODAROWANIE SPRZĘTEM BĘDĄCYM W PIECZY REFERATÓW.

REALIZACJA USTAWY O PODATKACH OD TOWARÓW I USŁUG ORAZ O PODATKU AKCYZOWYM VAT WZAKRESIE WYSTAWIANIA FAKTUR I RACHUNKÓW UPROSZCZONYCH ORAZ PROWADZENIE ICH REJESTRU.

UBEZPIECZENIE BUDYNKÓW I SAMOCHODÓW SŁUŻBOWYCH BĘDĄCYCH W ADMINISTRACJI REFERATÓW.

PRZYGOTOWYWANIE PROJEKTÓW PLANÓW FINANSOWYCH, AKTÓW NORMATYWNYCH W ZAKRESIE USTALANIA STAWEK CZYNSZOWYCH DLA ADMINISTROWANYCH BUDYNKÓW ORAZ PROWADZENIE REJESTRU WYDATKÓW I BIEŻĄCEJ KONTROLI REALIZACJI BUDŻETU.

PROWADZENIE SPRAW ZWIĄZANYCH Z WYBORAMI DO SEJMU I SENATU RP, PREZYDENTA

OBSŁUGA PODRĘCZNEGO MAGAZYNU ARTYKUŁÓW BIUROWYCH.

PROWADZENIE PRZEGLĄDÓW, KONSERWACJI SPRZĘTU I URZĄDZEŃ TECHNICZNYCH W ADMINISTROWANYCH BUDYNKACH.

DOZOROWANIE SPRZĄTANIA BUDYNKÓW: URZĘDU, SALI SESYJNEJ.

PROWADZENIE SPRAW ZWIĄZANYCH Z GOSPODARKĄ SAMOCHODOWĄ TJ. OBSŁUGA SAMOCHODÓW SŁUŻBOWYCH.

ZAOPATRZENIE W ARTYKUŁY BIUROWE, SPRZĘT BIUROWY, PRASĘ, PUBLIKACJE, PIECZĘCIE URZĘDOWE.

WSPÓŁPRACA Z INNYMI KOMÓRKAMI ORGANIZACYJNYMI W ZAKRESIE ORGANIZACJI SPOTKAŃ I UROCZYSTOŚCI MIEJSKICH.

PROWADZENIE SPRAW ZWIĄZANYCH Z TWORZENIEM, ŁĄCZENIEM, POWOŁYWANIEM I ODWOŁYWANIEM KIEROWNICTWA, DZIAŁALNOŚCIĄ ORAZ LIKWIDACJĄ INSTYTUCJI KULTURY, DLA KTÓRYCH ORGANEM ZAŁOŻYCIELSKIM JEST GMINA MIEJSKA CIECHANÓW.

SPORZĄDZANIE ANALIZ, WNIOSKÓW O ZMIANĘ I SPRAWOZDAŃ DOTYCZĄCYCH REALIZACJI BUDŻETU W ZAKRESIE REFERATU KULTURY

PROWADZENIE SPRAW ZWIĄZANYCH Z PRZEPROWADZANIEM OTWARTYCH KONKURSÓW OFERT, ZAWIERANIEM UMÓW, PRZEKAZYWANIEM DOTACJI, KONTROLĄ MERYTORYCZNĄ ORAZ ROZLICZANIEM ZADAŃ REALIZOWANYCH NA PODSTAWIE USTAWY O DZIAŁALNOŚCI POŻYTKU PUBLICZNEGO I O WOLONTARIACIE.

PROWADZENIE SPRAW ZWIĄZANYCH Z GOSPODARKĄ DRUKAMI ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA.

PROWADZENIE SPRAW ZWIĄZANYCH Z PRZEKAZYWANIEM DOTACJI PODMIOTOWYCH MIEJSKIM INSTYTUCJOM KULTURY.

PROWADZENIE WŁASNYCH AKCJI PROMOCYJNYCH PRZEZ GMINĘ MIEJSKĄ CIECHANÓW.

UDZIAŁ W OBCYCH WYDARZENIACH PROMOCYJNYCH.

ZAMAWIANIE I DYSTRYBUCJA MATERIAŁÓW PROMOCYJNYCH GMINY MIEJSKIEJ CIECHANÓW.
Załącznik nr 2 do Procedury MDR
OPRACOWANIE KONCEPCJI I ZAMÓWIENIE NOŚNIKÓW WYSTAWIENNICZO REKLAMOWYCH GMINY MIEJSKIEJ CIECHANÓW ORAZ ZAMÓWIENIE DRUKU I WYKLEJENIA BILBORDÓW.
ORGANIZACJA OBCHODÓW ŚWIĄT MIEJSKICH I NARODOWYCH.
WSPÓŁPRACA Z MIASTAMI PARTNERSKIMI.
KOORDYNOWANIE PRAC ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ KRAJOWEGO PROGRAMU OCZYSZCZANIA ŚCIEKÓW KOMUNALNYCH.
WSPÓŁPRACA W ZAKRESIE MERYTORYCZNEGO PRZYGOTOWANIA NABORÓW NA STANOWISKA KIEROWNICZE W PODLEGŁYCH MERYTORYCZNIE JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH GMINY MIEJSKIEJ CIECHANÓW.
PROWADZENIE SPRAW ZWIĄZANYCH Z INWENTARYZACJĄ, KONSERWACJĄ, ODBUDOWĄ I BUDOWĄ NOWYCH URZĄDZEŃ SŁUŻĄCYCH DO ODPROWADZENIA WÓD DESZCZOWYCH.
PRZYGOTOWYWANIE DOKUMENTÓW NIEZBĘDNYCH DO USTALENIA KATEGORII DRÓG MIEJSKICH.
PROWADZENIE EWIDENCJI ZBIORNIKÓW BEZODPŁYWOWYCH W CELU KONTROLI CZĘSTOTLIWOŚCI ICH OPRÓŻNIANIA ORAZ W CELU OPRACOWANIA PLANU ROZWOJU SIECI KANALIZACYJNEJ.
PROWADZENIE SPRAW WYNIKAJĄCYCH Z USTAWY PRAWO WODNE.
WYDAWANIE NAKAZÓW PRZYWRÓCENIA STANU WODY NA GRUNCIE DO STANU POPRZEDNIEGO, W PRZYPADKU GDY SPOWODOWANE PRZEZ WŁAŚCIELIĘ GRUNTU, ZMIANY WODY SZKODLIWIE WPŁYWAJĄ NA GRUNTY SĄSIEDNIE.
ZAPEWNIENIE DOSTĘPU DO KOMPLEKSOWEJ INFORMACJI O WARUNKACH I MOŻLIWOŚCIACH INWESTOWANIA NA TERENIE GMINY MIEJSKIEJ CIECHANÓW ORAZ O GOSPODARCZYM I PRAWNYM OTOCZENIU INWESTYCYJNYM.
OPRACOWYWANIE I WYDAWANIE OFERT INWESTYCYJNYCH GMINY MIEJSKIEJ CIECHANÓW.
NAWIĄZYWANIE WSPÓŁPRACY Z INWESTORAMI KRAJOWYMI I ZAGRANICZNYMI ORAZ GROMADZENIE DANYCH NA TEMAT POTENCJALNYCH INWESTORÓW ZAINTERESOWANYCH INWESTYCJAMI W MIEŚCIE.
KOMPLEKSOWA OBSŁUGA INWESTORA.
TWORZENIE NARZĘDZI SŁUŻĄCYCH ROZWOJOWI WSPÓŁPRACY REGIONALNEJ.
KREOWANIE WIZERUNKU GMINY MIEJSKIEJ CIECHANÓW JAKO AKTYWNEGO OŚRODKA WSPÓŁPRACY REGIONALNEJ.
REALIZACJA ZADAŃ INWESTYCYJNYCH I SPRAWOZDAWCZOŚĆ INWESTYCYJNA.
OPRACOWYWANIE HARMONOGRAMÓW RZECZOWO-FINANSOWYCH REALIZOWANYCH INWESTYCJI.
PRZYGOTOWYWANIE MERYTORYCZNE DOKUMENTACJI PRZETARGOWEJ NA INWESTYCJE.
PROWADZENIE SPRAW ZWIĄZANYCH Z INICJATYWĄ LOKALNĄ W ZAKRESIE INFRASTRUKTURY TECHNICZNEJ.

<p>INSPIROWANIE I PROWADZENIE DZIAŁAŃ ZMIERZAJĄCYCH DO TWORZENIA NOWYCH INWESTYCJI NA TERENIE MIASTA W OPARCIU O ŚRODKI ZEWNĘTRZNE(M.IN. DORAŻNA POMOC LOKALNYM FIRMOM W PROCESIE APLIKACYJNYM).</p> <p>Załącznik nr 2 do Procedury MDR</p>
USTALANIE OPŁAT ADIACENCKICH.
USTALANIE OPŁAT ZWIĄZANYCH ZE ZMIANĄ PLANU ZAGOSPODAROWANIA BĄDŹ Z UCHWALENIEM NOWEGO PLANU TZW. RENTY PLANISTYCZNEJ.
UJAWNIANIE PRAWA WŁASNOŚCI W KSIĘGACH WIECZYSTYCH.
PROWADZENIE ZAGADNIEŃ DOT. SPRAW WŁASNOŚCIOWYCH KOŚCIOŁÓW RÓŻNYCH WYZNAŃ.
WYJAŚNIANIE NIEZGODNOŚCI POMIĘDZY WPISAMI W KSIĘGACH WIECZYSTYCH A FAKTYCZNYM STANEM PRAWNYM.
ZAŁATWIANIE SPRAW Z ZAKRESU PODZIAŁU I ROZGRANICZEŃ NIERUCHOMOŚCI.
PRZYGOTOWYWANIE DOKUMENTACJI GEODEZYJNEJ ZWIĄZANEJ Z WYKUPEM GRUNTÓW POD DROGI W TRYBIE PODZIAŁU NIERUCHOMOŚCI.
PRZYGOTOWYWANIE DOKUMENTACJI ZWIĄZANEJ Z PRZEPROWADZENIEM PRZETARGÓW NA WYKONYWANIE ROBÓT GEODEZYJNYCH ORAZ ZLECANIE WYKONYWANIA TYCH ROBÓT.
PROWADZENIE SPRAW DOTYCZĄCYCH NAZEWNICTWA ULIC.
ZAŁATWIANIE SPRAW DOTYCZĄCYCH NUMERACJI PORZĄDKOWEJ POSESJI.
PRZYJMOWANIE I PRZEKAZYWANIE ZGŁOSZEŃDOPUBLICZNEJ WIADOMOŚCIO WYSTĄPIENIU CHOROBY ZARAŻLIWEJ ZWIERZĄT.
WSPÓLDZIAŁANIE ZE SŁUŻBĄ KWARANTANNY I OCHRONY ROŚLIN W ZAKRESIE SYGNALIZACJI POJAWIENIA SIĘ CHWASTÓW, CHORÓB I SZKODNIKÓW W UPRAWACH I NASADZENIACH.
NADZÓR NAD GOSPODARKĄ LASÓW STANOWIĄCYCH WŁASNOŚĆ GMINY MIEJSKIEJ CIECHANÓW.
PRZYGOTOWYWANIE, PRZEPROWADZENIE ORAZ PODSUMOWANIE SPISÓW W ZAKRESIE STATYSTYKI ROLNICTWA
WYDAWANIE ZEZWOLEŃ NA UPRAWĘ MAKU LUB KONOPI WŁÓKNISTYCH ZGODNIE Z PRZEPISAMI O PRZECIWDZIAŁANIU NARKOMANII.
PROWADZENIE SPRAW ZWIĄZANYCH Z WYSTĘPOWANIEM KLĘSK ŻYWIOŁOWYCH W GOSPODARSTWACH ROLNYCH NA TERENIE GMINY MIEJSKIEJ CIECHANÓW.
PROWADZENIE SPRAW ZWIĄZANYCH Z OPRACOWYWANIEM MIEJSKIEGO ZASOBU NIERUCHOMOŚCI ZGODNIE Z PRZEPISAMI USTAWY O GOSPODARCE NIERUCHOMOŚCIAMI.
UTRZYMANIE PORZĄDKU I CZYSTOŚCI NA TERENACH MIEJSKICH BEZ PRAWNEGO UŻYTKOWNIKA.
SPORZĄDZANIE SPRAWOZDAWCZOŚCI DLA POTRZEB URZĘDU STATYSTYCZNEGO – W ZAKRESIE GOSPODARKI NIERUCHOMOŚCIAMI.
WYPŁATA PRODUCENTOM ROLNYM ZWROTU PODATKU AKCYZOWEGO ZAWARTEGO W CENIE OLEJU NAPĘDOWEGO.
PROWADZENIE I OBSŁUGA BIULETYNU INFORMACJI PUBLICZNEJ
PROWADZENIE SPRAW ZWIĄZANYCH Z GOSPODAROWANIEM DREWNEM POCHODZĄCYM Z WYCINKI DRZEW Z TERENÓW MIEJSKICH BEZ PRAWNEGO UŻYTKOWNIKA.



WSPÓŁPRACA ZE ŚRODOWISKIEM SPORTOWYM W ZAKRESIE KREOWANIA LOKALNEJ POLITYKI W DZIEDZINIE KULTURY FIZYCZNEJ I TURYSTYKI.
WSPÓŁPRACA Z INNYMI INSTYTUCJAMI I ORGANIZACJAMI NA RZECZ UPOWSZECHNIANIA KULTURY FIZYCZNEJ I TURYSTYKI NA TERENIE GMINY MIEJSKIEJ CIECHANÓW. Załącznik nr 2 do Procedury MDR
OPRACOWYWANIE PROPOZYCJI DO BUDŻETU MIASTA ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU KULTURY FIZYCZNEJ I TURYSTYKI.
PRZEPROWADZANIE KONTROLI IMPREZ SPORTOWYCH DOFINANSOWYWANYCH PRZEZ GMINĘ CIECHANÓW.
OPRACOWYWANIE PLANÓW I PROMOWANIE DZIAŁAŃ NA RZECZ ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ WŚRÓD DZIECI I MŁODZIEŻY PLACÓWEK OŚWIATOWYCH PODLEGLYCH GMINIE CIECHANÓW.
WYDAWANIE DECYZJI W SPRAWIE ZEZWOLEŃ NA ORGANIZACJĘ IMPREZ MASOWYCH.
ORGANIZOWANIE OKOLICZNOŚCIOWYCH SPOTKAŃ SPORTOWCÓW I DZIAŁACZY SPORTOWYCH Z WŁADZAMI GMINY MIEJSKIEJ CIECHANÓW.
REALIZACJA ZADANIA ZWIĄZANEGO Z PRYZNAWANIEM NAGRÓD I WYRÓŻNIEŃ DLA OSÓB OSIĄGAJĄCYCH WYSOKIE WYNIKI SPORTOWE.
OPINIOWANIE I UDZIAŁ W UZGADNIANIU PROJEKTÓW AKTÓW PRAWA LOKALNEGO.
WYSTĘPOWANIE W CHARAKTERZE PEŁNOMOCNIKA W POSTĘPOWANIU SĄDOWYM, ARBITRAŻOWYM, ADMINISTRACYJNYM ORAZ PRZED INNYMI ORGANAMI ORZEKAJĄCYMI.
WYNAJEM POWIERZCHNI I POMIESZCZEŃ (SALE LEKCYJNE, SALE GIMNASTYCZNE, BOISKA, MIESZKANIA, POWIERZCHNI POD REKLAMĘ, PLACU ZABAW ITP.).
REFAKTUROWANIE KOSZTÓW ZA MEDIA.

Prezydent Miasta Ciechanów

/-/ Krzysztof Kosiński

**Lista  
czynności/działań/uzgodnień,  
realizowanych przez pracowników Gminy Miejskiej Ciechanów, które  
wymagają  
każdorazowej weryfikacji, czy spełniają warunki uznania ich za schemat  
podatkowy**

Rodzaj czynności/działania/uzgodnienia
Realizacja porozumień/ umów międzygminnych, w ramach których powstaje dla Gminy Miejskiej Ciechanów prawo do odliczenia podatku VAT
Wdrożenie i stosowanie tzw. prewspółczynnika VAT innego niż prewspółczynnik określony zgodnie z regulacjami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015r. poz. 2193).
Wyplata dotacji innym podmiotom (fundacje, stowarzyszenia, kluby sportowe itp.), które za środki z dotacji nabywają od Gminy Miejskiej Ciechanów usługi (np. dzierżawa obiektów, pomieszczeń itp.)
Dokonanie zmiany sposobu wykorzystywania majątku Gminy Miejskiej Ciechanów, skutkującego możliwością odliczenia podatku VAT naliczonego w ramach korekty wieloletniej.
Wyплаты wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych z zastosowaniem 50% KUP
Występowanie o zwroty podatku VAT w terminie 25 dni

Prezydent Miasta Ciechanów

/-/ Krzysztof Kosiński

## Protokół wstępnej weryfikacji MDR

Numer weryfikacji MDR:	
------------------------	--

Wypełnia Pracownik	
Data sporządzenia	
Nazwa jednostki organizacyjnej GMC/ Wydziału/Referatu/Stanowiska	
Imię i nazwisko osoby sporządzającej Protokół	
Opis weryfikowanego działania/czynności/działania	
Opisowe uzasadnienie, dlaczego w opinii Pracownika weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie może być uznane za schemat podatkowy	

.....  
Podpis Pracownika wraz z pieczętką służbową

Prezydent Miasta Ciechanów

/-/ Krzysztof Kosiński

<b>Wypełnia Kierownik / Pracownik na samodzielnym stanowisku</b>		
<b>Data weryfikacji</b>		
<b>Czy weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie jest uznane za schemat podatkowy?</b>	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
<b>Wskazanie ustawowych kryteriów, jakie spełnia weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie</b>		
<b>Kryterium głównej korzyści podatkowej</b>		
Niepowstanie zobowiązania podatkowego	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad Należnym.	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzenia i przekazywania informacji podatkowych o schematach podatkowych.	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
<b>Jakiego(ich) rodzaju(ów) podatku(ów) dotyczy działanie /czynność/uzgodnienie?</b>		
<b>Kryterium ogólnej cechy rozpoznawczej</b>		
Promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej.	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość jest uzależniona od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia.	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia albo zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano.	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocioną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego.	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
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;	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Czynności prowadzą do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują bądź prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy.	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie

<p><b>UWAGA</b> - Protokół zawiera podstawowe ustawowe cechy/kryteria schematów podatkowych, które mogą wystąpić w działalności Gminy Miejskiej Ciechanów. W przypadku wystąpienia innych ustawowych kryteriów niż wskazane powyżej (kryteria przedstawione w Instrukcji MDR) należy wskazać jakie inne kryteria są spełnione przez weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie</p>	
<p>Inne ustawowe kryteria (szczególne cechy rozpoznawcze, inne szczególne cechy rozpoznawcze itp.)</p>	
<p>Dodatkowe uwagi/komentarze</p>	

.....  
*Podpis Kierownika lub Pracownika wraz z  
 pieczętką służbową*

Wypełnia Zespół MDR		
<p><b>Data dodatkowej weryfikacji</b></p>		
<p><b>Członkowie Zespołu MDR dokonujący dodatkowej weryfikacji</b></p>		
<p><b>Czy weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie jest uznane za schemat podatkowy?</b></p>	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
<p><b>Dodatkowe uwagi/komentarze</b></p>		

.....  
*Podpisy członków Zespołu MDR dokonujących  
 weryfikacji  
 wraz z pieczętkami służbowymi*

Prezydent Miasta Ciechanów

/-/ Krzysztof Kosiński

.....

*Dane podmiotu wnioskującego wraz z adresem*

*... Dane doradcy zewnętrznego...*

.....

.....

### **Wniosek o udzielenie informacji**

Z uwagi na przepisy art. 86a – 86o ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 900) wprowadzające obowiązek raportowania do Szefa Krajowej Administracji Podatkowej uzgodnień spełniających kryteria uznania ich za tzw. schematy podatkowe, **zwracam się z wnioskiem o udzielenie informacji, czy czynności podejmowane przez Państwa w ramach .....** wskazać podejmowane przez doradcę zewnętrznego działania/ projekt / usługę itp. .... **stanowią schemat podatkowy w rozumieniu wskazanych przepisów.**

W przypadku odpowiedzi twierdzącej na powyższe zapytanie, proszę również o **udzielenie informacji, czy są Państwo podmiotem mającym w ramach wykonywanych czynności obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej.**

Odpowiedzi na powyższe zapytania proszę udzielić **w terminie 7 dni od dnia ich otrzymania** w formie pisemnej na adres:

*...dane jednostki kierującej zapytanie...*

.....

.....

W przypadku dodatkowych pytań proszę o kontakt telefoniczny (*...nr telefonu...*) lub mailowy (*...adres e-mail...*). Sprawę prowadzi (*...imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za przygotowanie wniosku...*).

Prezydent Miasta Ciechanów

*/-/ Krzysztof Kosiński*

.....

*Dane podmiotu wnioskującego wraz z adresem*

*... Dane doradcy zewnętrznego...*

.....

.....

### **Oświadczenie o zwolnieniu z tajemnicy zawodowej**

W odpowiedzi na pismo z dnia ..... (data otrzymania odpowiedzi od doradcy zewnętrznego na zapytanie z załącznika nr .. do Procedury MDR / lub pisma samodzielnie przesłanego przez doradcę, zgodnie z art. 86b §4 Ordynacji podatkowej ...) oraz w oparciu o art. 86b §4 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 900) **zwalniam Państwa z zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej** w odniesieniu do realizowanych w ramach ...wskazać podejmowane przez doradcę zewnętrznego działania/ projekt / usługę itp. ... na rzecz Gminy Miejskiej Ciechanów czynności będących schematem podatkowym w rozumieniu przepisów art. 86a -86o ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Jednocześnie zwracam się z prośbą o **niezwłoczne przesłanie** na adres Urząd Miasta Ciechanów nadanego przez Krajową Administrację Skarbową **numeru NSP dla przedmiotowego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP.**

W przypadku dodatkowych pytań proszę o kontakt telefoniczny (...nr telefonu...) lub mailowy (...adres e-mail...). Sprawę prowadzi (...imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za przygotowanie wniosku...).

.....

*Podpis wraz z pieczętką służbową*

Prezydent Miasta Ciechanów

/-/ Krzysztof Kosiński





**MINISTERSTWO FINANSÓW**

**PODRĘCZNIK UŻYTKOWNIKA**

**SYSTEMU MDR**

**„INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH MDR”**

**WERSJA 1.0**

**Styczeń 2019**

# Spis treści

Wykaz użytych skrótów oraz symboli .....	3
1. Wstęp .....	4
1.1 Cele i struktura produktu .....	4
2. Opis ogólny systemu informatycznego.....	5
2.1 Przedstawienie systemu informatycznego .....	5
2.2 Ograniczenia systemu informatycznego .....	5
3. Uruchomienie Systemu .....	6
4. Menu główne .....	7
5. Sprawdź Status NSP .....	8
6. Utwórz dokument.....	10
6.1 Wybór rodzaju generowanego dokumentu.....	10
6.2 Wprowadzenie danych do dokumentu .....	11
7. Złóż dokument.....	16
7.1 Podaj adres email.....	16
7.2 Wybierz plik i złóż dokument .....	17
8. Sprawdź status złożonego dokumentu .....	20
9. Pobierz UPO.....	22

## WYKAZ UŻYTYCH SKRÓTÓW ORAZ SYMBOLI

Skrót / Symbol	Znaczenie
Dokument MDR	Informacja m.in. o schemacie podatkowym, składana do Szefa KAS przez Użytkowników (w zależności od rodzaju dokumentu składającym może być: Promotor, Korzystający, Wspomagający). Wyróżniamy 4 rodzaje dokumentów MDR: MDR 1 - Informacja o schemacie podatkowym, MDR 2 - Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego, MDR 3 - Informacja Korzystającego o schemacie podatkowym, MDR 4 - Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego.
Identyfikator MDR/Numer ID	Numer ID, indywidualny numer dokumentu nadany przez system, otrzymywany po pozytywnej wysyłce pliku komunikatem oraz na adres mailowy.
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Korzystający	Osoba fizyczna, osoba prawna lub 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.
Numer NSP	Numer schematu podatkowego nadany przez Szefa KAS.
Plik XML	Ustrukturyzowana forma dokumentu MDR zgodna ze standardem XML.
Promotor	Osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzający 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.
System/System MDR	Formatka WEB przeznaczona do uzupełnienia, generowania i przesyłania dokumentów MDR do Szefa KAS, pobrania UPO oraz weryfikacji statusu wysłanego dokumentu MDR czy numeru NSP.
UPO	Urzędowe Poświadczenie Odbioru. Dokument wydawany dla poświadczenia poprawnego przyjęcia dokumentu MDR przez Szefa KAS.
Uzgodnienie	Czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowana lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.
Użytkownik	Promotor, korzystający lub wspomagający, który składa dokument MDR do Szefa KAS za pośrednictwem formatki WEB lub API.
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 pracownik, który przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjął 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.

## 1. WSTĘP

Od dnia 01 stycznia 2019 r., zgodnie z zapisami Działu III Rozdziału 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, został wprowadzony do polskiego porządku prawnego obowiązek raportowania schematów podatkowych (MDR).

W celu umożliwienia realizacji powyższych obowiązków Ministerstwo Finansów przygotowało stronę WEB skierowaną do Korzystających, Promotorów oraz Wspomagających, dzięki której możliwe będzie uzupełnienie i wysłanie dokumentu MDR do Szefa KAS, weryfikacja statusów wysłanych dokumentów, pobranie UPO oraz sprawdzenie statusu numeru NSP.

### 1.1 Cele i struktura produktu

Niniejszy dokument ma na celu przedstawienie podstaw obsługi Systemu umożliwiającego m.in. utworzenie dokumentu MDR, wysyłanie dokumentów MDR przez Użytkowników do Szefa KAS czy pobranie UPO. W zakres podręcznika Użytkownika Systemu MDR wchodzi opis interfejsu użytkownika oraz nawigacji, a także opis podstawowych funkcjonalności na obecnym etapie wdrożenia.

## 2. OPIS OGÓLNY SYSTEMU INFORMATYCZNEGO

### 2.1 Przedstawienie systemu informatycznego


Do prawidłowego działania Systemu (uzupełniania, wysłania dokumentu MDR, weryfikacji statusu wysłanego dokumentu czy numeru NSP oraz pobrania UPO) wymagany jest dostęp do Internetu. Rekomendowane jest korzystanie z przeglądarek Google Chrome, Mozilla Firefox w najnowszych wersjach oraz Safari w wersji iOS, Opera (wersje 56 i 57), Microsoft Edge (wersje 17 i 18).

Podstawową funkcją, jaką ma spełniać aplikacja jest umożliwienie przygotowania i wysłania do Szefa KAS dokumentów MDR.

Podstawowymi funkcjonalnościami Systemu są:

- wprowadzenie danych do dokumentu MDR,
- zapisanie pliku zawierającego dane z dokumentu MDR,
- wysłanie pliku zawierającego dane z dokumentu MDR do Szefa KAS,
- weryfikacja statusu wysłanego dokumentu,
- pobranie UPO,
- weryfikacja numeru NSP.

W Systemie istnieją pola o różnym poziomie wymagalności. Pola, których wypełnienie jest obowiązkowe są **oznaczone czerwoną ramką**. Przykładowe pola:



The image shows a screenshot of a web form. At the top, there is a label: "Data zdarzenia powodująca obowiązek złożenia: rok - miesiąc - dzień". Below the label is a text input field with a red border and a red 'x' icon in the top right corner. Below the input field, there is a red vertical bar and the text "Pole wymaga uzupełnienia".

### 2.2 Ograniczenia systemu informatycznego

Podpisanie wygenerowanych w Systemie plików następuje poza Systemem. Składający dokument MDR musi podpisać plik przed jego wysyłką za pomocą podpisu otoczonego (enveloped) XadES w aplikacji zewnętrznej.

Nie rekomendowane jest korzystanie z przeglądarki Internet Explorer.

W przypadku korzystania z przeglądarki Mozilla Firefox, w trakcie tworzenia dokumentu MDR, można dodać maksymalnie 70 pól "Wskazanie innych rodzajów transakcji/zdarzeń".

### 3. URUCHOMIENIE SYSTEMU

W celu uruchomienia Systemu należy wejść na stronę internetową, dostępną pod adresem <https://mdr.mf.gov.pl>. Po wejściu na stronę ukazuje się ekran Menu Głównego.

**MDR**  
Mandatory Disclosure Rules  
Informacje o schematach podatkowych MDR

[Sprawdź status NSP](#)

[Uruchóń dokument](#)

[Złóż dokument](#)

[Sprawdź status złożonego dokumentu](#)

**KLAUZULA INFORMACYJNA**

**dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z przekazaniem drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji lub zawiadomienia o schemacie podatkowym**

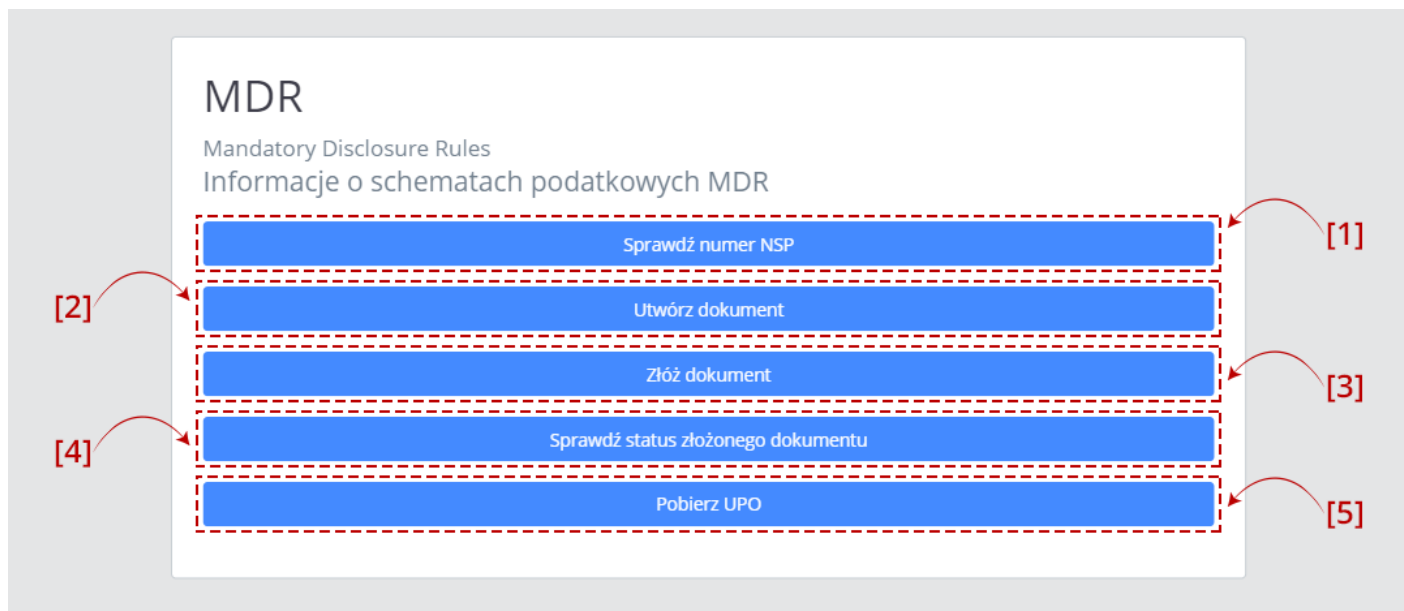
W związku z obowiązkiem stosowania od dnia 25 maja 2018 r. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 4.05.2016, str. 1, z późn. zm.) zwanego dalej „RODO”, gwarantujemy przetwarzaniu Pani/Pana danych osobowych oraz o przetwarzaniu Pani/Pana danych w sposób z tym związany:

1. Adresatorem Pani/Pana danych osobowych jest Szef Krajowej Administracji Skarbowej, ul. Świętokrzyska 12, Warszawa 00-918. Zgodnie z art. 12z ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. w Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 308, z późn. zm.) współadministratorem Pani/Pana danych osobowych jest Minister Finansów z siedzibą w Warszawie przy ul. Świętokrzyskiej 12, 00-91E Warszawa.
2. Misją Finansów oraz Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wyznaczyl Instrukcja Ochrony Danych: [admsa.mf.gov.pl/RODO](#)
3. Podstawę prawną przetwarzania Pani/Pana danych osobowych stanowi obowiązująca przepisy prawa, tj. ustawa z dnia 29 września 1997 r. „Ochrona podatkowa” (Dz. U. z 2018 r., poz. 806, z późn. zm.) (art. 616, c RODO)
4. Pani/Pana dane osobowe są przetwarzane w celu wypełnienia obowiązków prawnych ułożonych w przepisach prawa, z których mowa w pkt 3, zwanymi z przetwarzaniem informacji lub zawiadomienia o schemacie podatkowym.
5. W związku z przetwarzaniem Pani/Pana danych osobowych w celu, o którym mowa w pkt 4, Pani/Pana dane osobowe:
  - mogą być przekazywane do organów administracji publicznej, lub innych podmiotów upoważnionych na podstawie przepisów prawa lub wykonujących zadanie realizowane w interesie publicznym, lub w ramach sprawowania władzy publicznej;
  - nie będą podlegać całościowemu, częściowemu, stałemu, w tym profilaktycznemu, w tym profilaktycznemu;
6. Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celu określonego w pkt 4, a po tym czasie archiwizowane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
7. Podanie przez Pani/Pana danych osobowych w zakresie niezbędnym do realizacji celu, o którym mowa w pkt 4, wynika z obowiązujących przepisów prawa wskazanych w pkt 3.
8. Przetwarzane dane osobowe obejmuje w szczególności imię i nazwisko, PESEL, data i miejsce urodzenia, numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość, adres oraz inne dane podane w złożonej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji lub zawiadomieniu o schemacie podatkowym.
9. W związku z przetwarzaniem Pani/Pana danych osobowych przysługują Pani/Panu następujące uprawnienia:
  - prawo dostępu do swoich danych osobowych,
  - prawo żądania sprostowania swoich danych osobowych,
  - prawo żądania ograniczenia przetwarzania danych osobowych.
10. Przysługuje Pani/Panu także prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego, tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

[Akceptuję](#)

Finansów

#### 4. MENU GŁÓWNE



Na ekranie Menu Głównego wyświetlane jest pięć kafelków odpowiadających za funkcjonalności Systemu oraz informacja o przetwarzaniu danych tj. klauzula informacyjna RODO:

- [1] **Sprawdź numer NSP** – pozwala na sprawdzenie, czy numer NSP jest poprawny i ważny.
- [2] **Utwórz dokument** – pozwala na sporządzenie wybranego dokumentu MDR oraz zapisanie go w formie pliku XML.
- [3] **Złóż dokument** – pozwala na wysłanie podpisanego pliku XML dokumentu MDR do Szefa KAS.

**[UWAGA]:** System nie obsługuje funkcjonalności składania podpisów. Aby poprawnie wysłać plik Użytkownik musi we własnym zakresie podpisać plik za pomocą podpisu otoczonego (enveloped) XadES.

- [4] **Sprawdź status złożonego dokumentu** – pozwala na sprawdzenie statusu przetworzenia złożonego dokumentu MDR.
- [5] **Pobierz UPO** – pozwala na pobranie Urzędowego Poświadczenia Odbioru (UPO).
- [6] Klauzula informacyjna RODO.

## 5. SPRAWDŹ STATUS NSP



Sprawdź status NSP


Aby sprawdzić numer schematu podatkowego, wpisz go w poniższe pole

Numer NSP

Sprawdź

Wstecz

Aby sprawdzić status numeru schematu podatkowego należy wpisać numer NSP w polu [1] Numer NSP.



Sprawdź status NSP


Aby sprawdzić numer schematu podatkowego, wpisz go w poniższe pole

MDR1000014/18

Sprawdź

Wstecz

Po wpisaniu numeru aktywuje się przycisk [2] Sprawdz. Przycisk [3] Wstecz umożliwia powrót do poprzedniego ekranu.




Status NSP

Status pliku **MDR1000014/18**

Poprawny - ważny

Wstecz



Status NSP

Status pliku **MDR1000014/18**

Poprawny - unieważniony

Wstecz



## Status NSP

Status pliku **MDR1000014/18**

4001 - Błędny numer NSP

Wstecz

Po kliknięciu w przycisk [2] Sprawdź, System wyświetla:

- w przypadku wpisania poprawnego numeru komunikat o statusie NSP,
- w przypadku wpisania błędnego numeru komunikat o błędnym numerze NSP.

## Status NSP

Status pliku **MDR1000014/18**

Poprawny - ważny

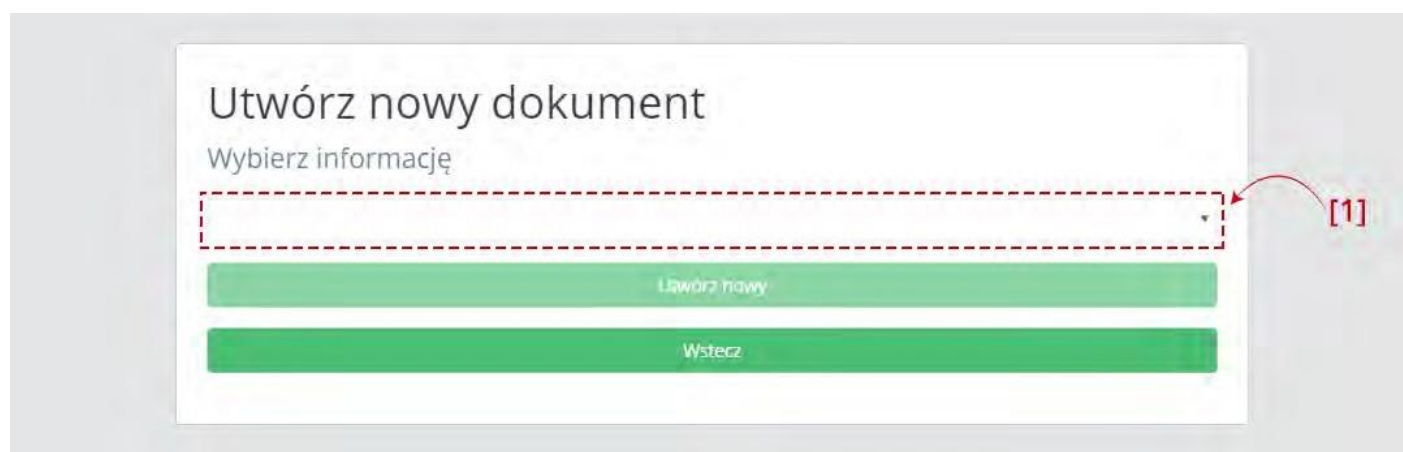
[4]

Wstecz

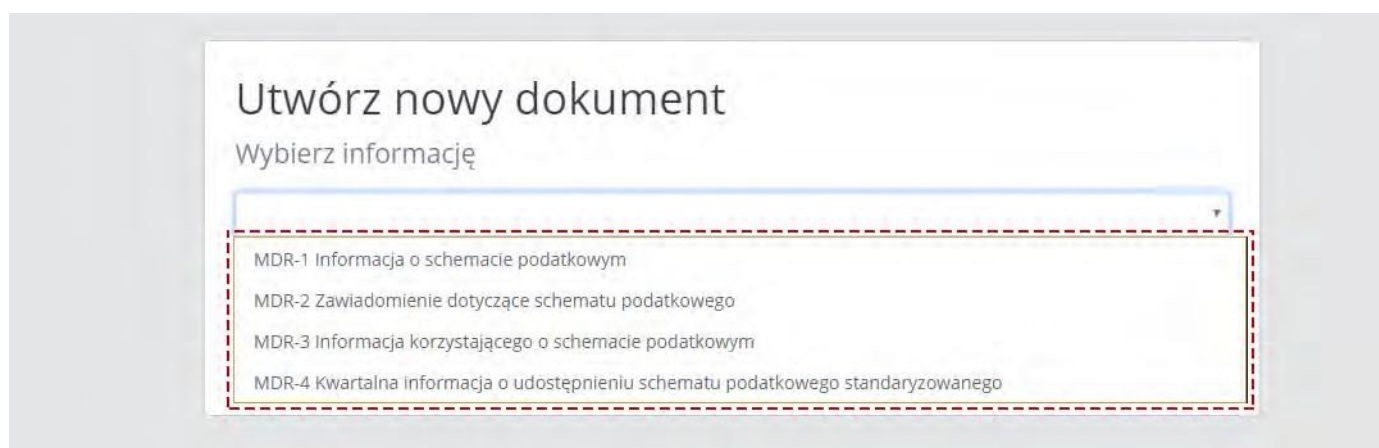
Przycisk [4] Wstecz umożliwi powrót do ekranu sprawdzenia statusu NSP.

## 6. UTWÓRZ DOKUMENT

### 6.1 Wybór rodzaju generowanego dokumentu

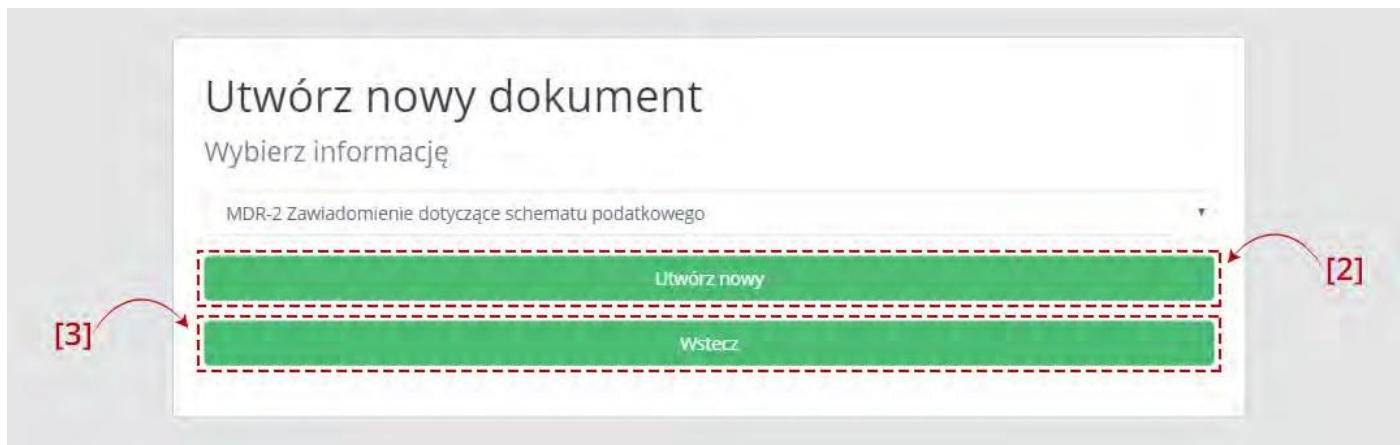


Pierwszy ekran pozwala na wybór rodzaju generowanego dokumentu MDR z [1] listy rozwijanej.



Na liście dostępne są cztery opcje:

- MDR-1 Informacja o schemacie podatkowym,
- MDR-2 Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego,
- MDR-3 Informacja korzystającego o schemacie podatkowym,
- MDR-4 Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego.



Po wyborze rodzaju dokumentu aktywny staje się przycisk [2] Utwórz nowy. Przycisk [3] Wstecz umożliwia powrót do ekranu Menu Głównego.

## 6.2 Wprowadzenie danych do dokumentu

Dane należy wprowadzać do dokumentu zgodnie z dostępnymi polami.

Pola, których wypełnienie jest **obowiązkowe** są **oznaczone czerwoną ramką**.

## MDR-2 ZAWIADOMIENIE DOTYCZĄCE SCHEMATU PODATKOWEGO

Data zdarzenia powodująca obowiązek złożenia: rok – miesiąc – dzień

Pole wymaga uzupełnienia

Cel złożenia zawiadomienia

Nie dokonano wyboru

Dane zawiadamiającego

Rodzaj danych identyfikacyjnych

Nie dokonano wyboru

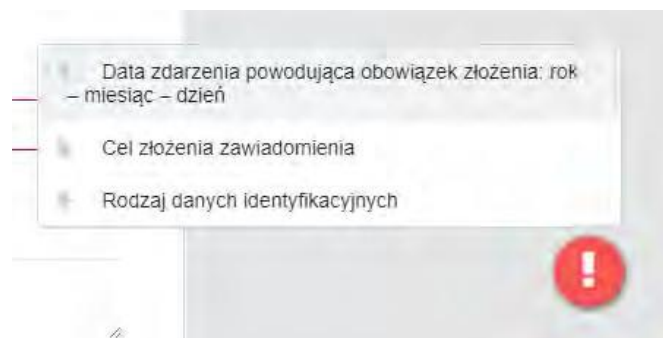
Rodzaj zawiadamiającego

Nie dokonano wyboru

Adres zamieszkania / siedziby

Nie dokonano wyboru

Dodatkowe wyjaśnienia. Pole wymagane w przypadku złożenia uzupełnienia.



W prawym dolnym rogu ekranu pojawia się znak „!”. Po jego kliknięciu wyświetlane są (maksymalnie 3) pola, które nie zostały wypełnione. Po kliknięciu w informacje o nie wypełnionych polach następuje przeniesienie do danego pola. Znak „!” znika jeśli wszystkie wymagane pola zostały uzupełnione.

Data zdarzenia powodująca obowiązek złożenia: rok – miesiąc – dzień

Pole wymaga uzupełnienia

Cel złożenia zawiadomienia

— Wybierz opcję —

Nie dokonano wyboru

Dane zawiadamiającego

Rodzaj danych identyfikacyjnych

— Wybierz opcję —

Nie dokonano wyboru

Rodzaj zawiadamiającego

		styczeń 2019								
		<								>
		pon	wt	śr	czw	pt	sob	ndz		
1	31	1	2	3	4	5	6			
2	7	8	9	10	11	12	13			
3	14	15	16	17	18	19	20			
4	21	22	23	24	25	26	27			
5	28	29	30	31	1	2	3			
6	4	5	6	7	8	9	10			

Data zdarzenia powodująca obowiązek złożenia: rok – miesiąc – dzień

2019-01-02

Data zdarzenia powodująca obowiązek złożenia: rok – miesiąc – dzień

1800-01-02

Niedopuszczalna data

Daty uzupełniane są w formacie RRRR-MM-DD, gdzie R oznacza rok, M – miesiąc, a D – dzień. System nie pozwoli na wprowadzenie daty wcześniejszej niż 01.01.1900 i późniejszej niż 31.12.2030 (włącznie). Wpisanie daty z poza zakresu spowoduje wyświetlenie komunikatu: „Niedopuszczalna data”.

– ✖ Schemat podatkowy standaryzowany

– ✖ Schemat podatkowy inny niż standaryzowany

– ✖ Schemat podatkowy transgraniczny

- x	Schemat podatkowy standaryzowany
-	Schemat podatkowy inny niż standaryzowany
TAK	Schemat podatkowy transgraniczny
NIE	...dnienia jeśli ją nadano

TAK	Schemat podatkowy standaryzowany
NIE	Schemat podatkowy inny niż standaryzowany
NIE	Schemat podatkowy transgraniczny

W Systemie istnieją pola wyboru, umożliwiające oznaczenie wartości TAK lub NIE dla danej opcji, domyślnie pola są puste.

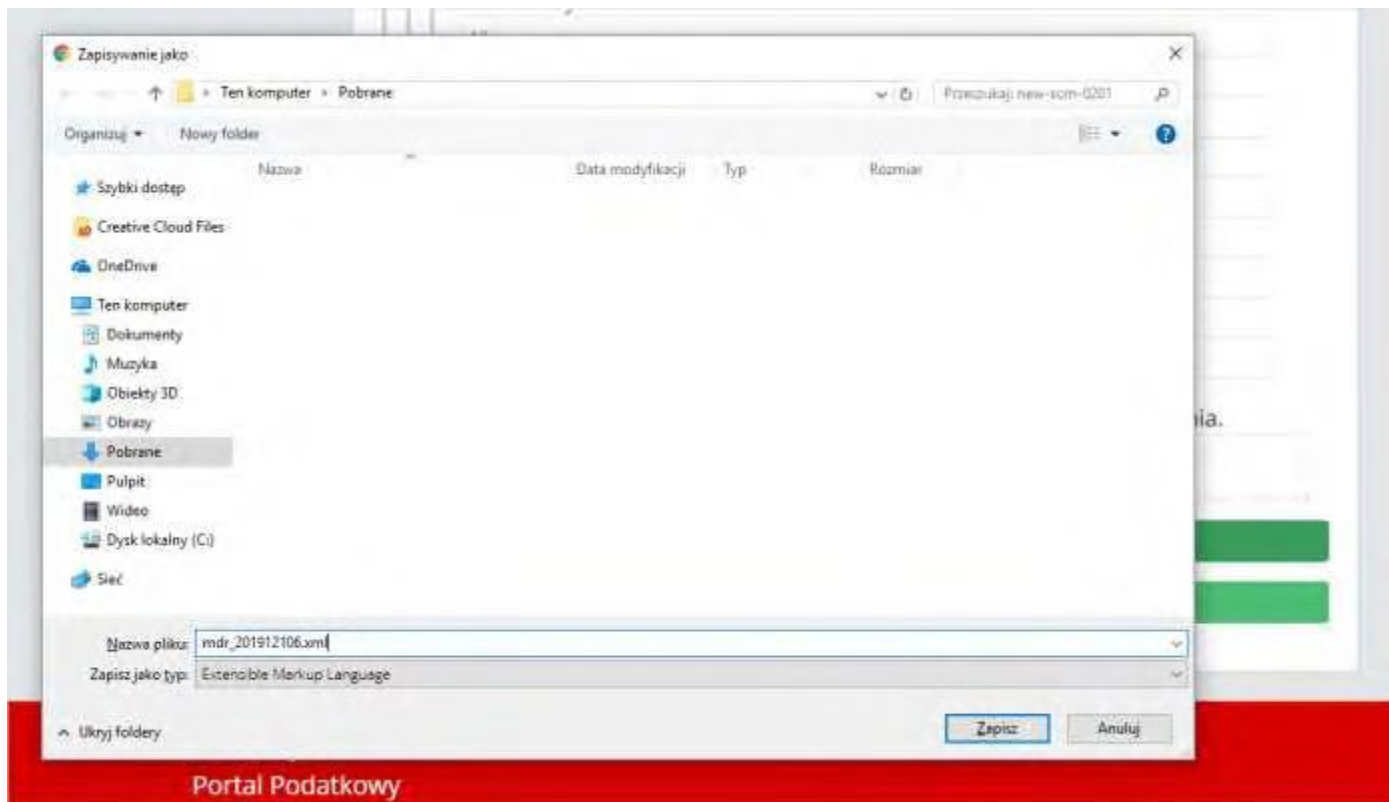
Nazwa urzędu pocztowego

Dodatkowe wyjaśnienia. Pole wymagane w przypadku złożenia uzupełnienia.

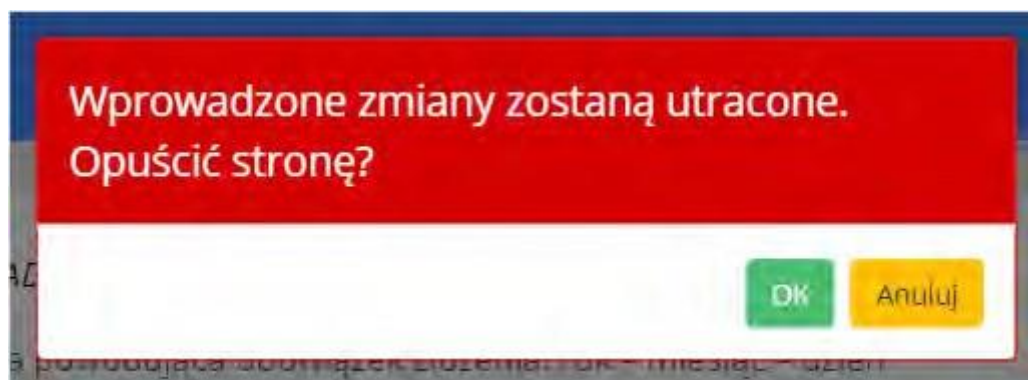
[3] Wygeneruj plik [2]

Wstecz

Po uzupełnieniu wszystkich wymaganych pól aktywny staje się przycisk [2] Wygeneruj plik. Przycisk [3] Wstecz umożliwia powrót do poprzedniego ekranu.



Po kliknięciu w „Wygeneruj plik” możliwe jest zapisanie dokumentu MDR w formie pliku XML we wskazanej przez Użytkownika lokalizacji lub zgodnie z ustawieniami przeglądarki internetowej.



**[UWAGA]:** Gdy podczas wprowadzania danych, Użytkownik będzie chciał zamknąć stronę przeglądarki lub wciśnie przycisk „Wstecz” System wyświetli komunikat informujący, że wszystkie wprowadzone zmiany zostaną utracone i zada pytanie czy na pewno chce opuścić stronę.

## 7. ZŁÓŻ DOKUMENT

### 7.1 Podaj adres email

**Prześlij plik**

W celu wysłania informacji MDR wypełnij pola „Adres email” oraz „Powtórz adres email”, za pomocą przycisku „Wybierz plik” dołącz podpisany dokument \*.xml, a następnie wybierz przycisk „Złóż dokument”

Adres email [1]

Powtórz adres email [2]

Załącz plik (\*.xml, max 10MB)

Wybierz plik

Złóż dokument

Wstecz

Po wpisaniu adresu email w polu [1] Adres email, należy powtórzyć adres email w polu [2] Powtórz adres email.

Jeśli podane adresy nie będą takie same wyświetli się komunikat informujący, że podane adresy email nie pasują do siebie.

Jeśli adres nie będzie zgodny z wymaganą strukturą (co najmniej 1 znak @co najmniej 1 znak. co najmniej 1 znak) pojawi się komunikat, że podany adres email jest błędny.



## 7.2 Wybierz plik i złóż dokument

**Prześlij plik**

W celu wysłania informacji MDR wypełnij pola „Adres email” oraz „Powtórz adres email”, za pomocą przycisku „Wybierz plik” dołącz podpisany dokument \*.xml, a następnie wybierz przycisk „Złóż dokument”

Adres email

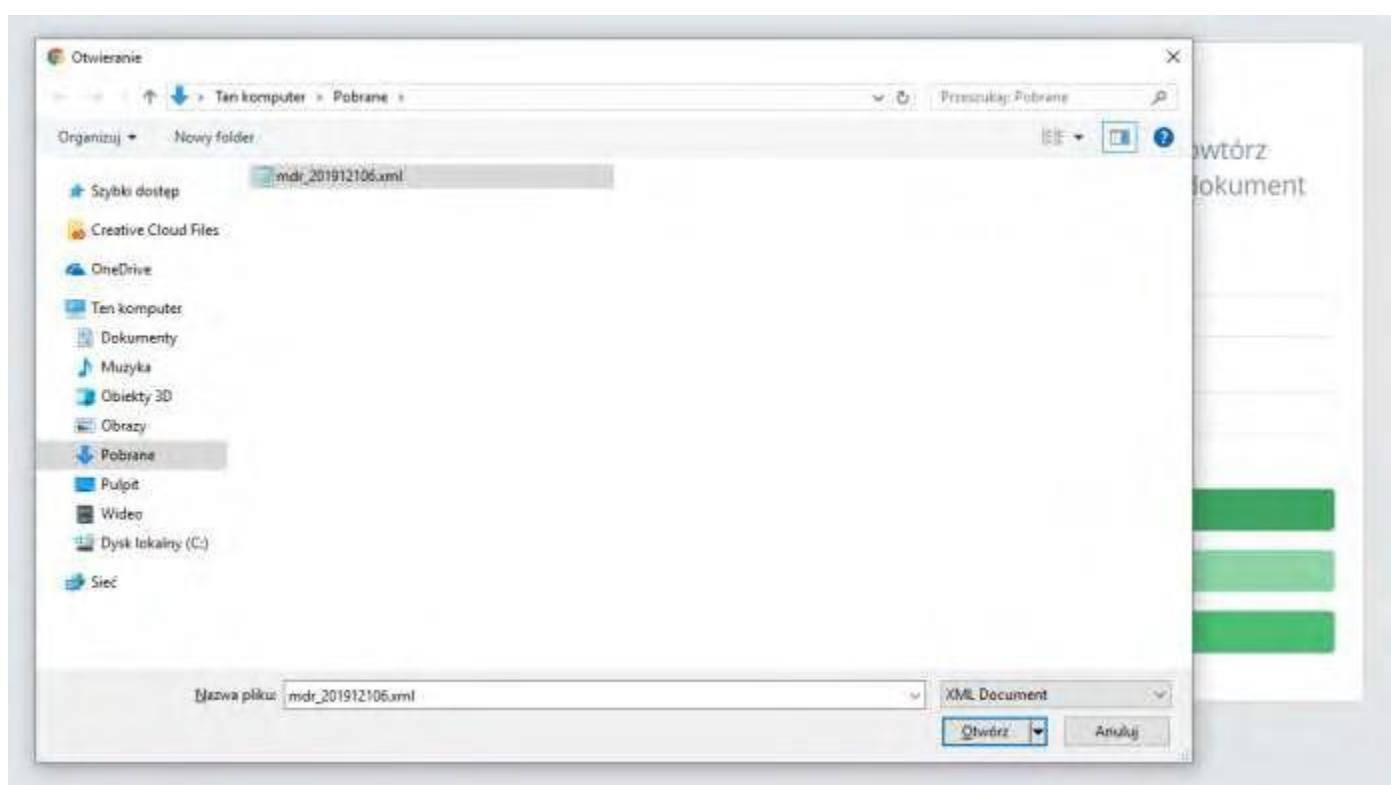
Powtórz adres email

Załącz plik (\*.xml, max 10MB)

[3] Wybierz plik

Złóż dokument

Wstecz



W wyniku wciśnięcia przycisku [3] Wybierz plik otworzy się okno, w którym należy wskazać lokalizację podpisanego pliku XML zawierającego dokument MDR.

**[UWAGA]:** Przed wysłaniem każdy dokument musi zostać podpisany podpisem kwalifikowanym (XadES). Możliwe jest przesłanie tylko plików z rozszerzeniem XML nieprzekraczających 10 MB. Jeśli załączony zostanie zbyt duży plik przycisk „Złóż dokument” pozostanie nieaktywny, a System wyświetli komunikat: „Zbyt duży plik”.

## Prześlij plik

W celu wysłania informacji MDR wypełnij pola „Adres email” oraz „Powtórz adres email”, za pomocą przycisku „Wybierz plik” dołącz podpisany dokument \*.xml, a następnie wybierz przycisk „Złóż dokument”

Adres email

Powtórz adres email

Załącz plik (\*.xml, max 10MB)

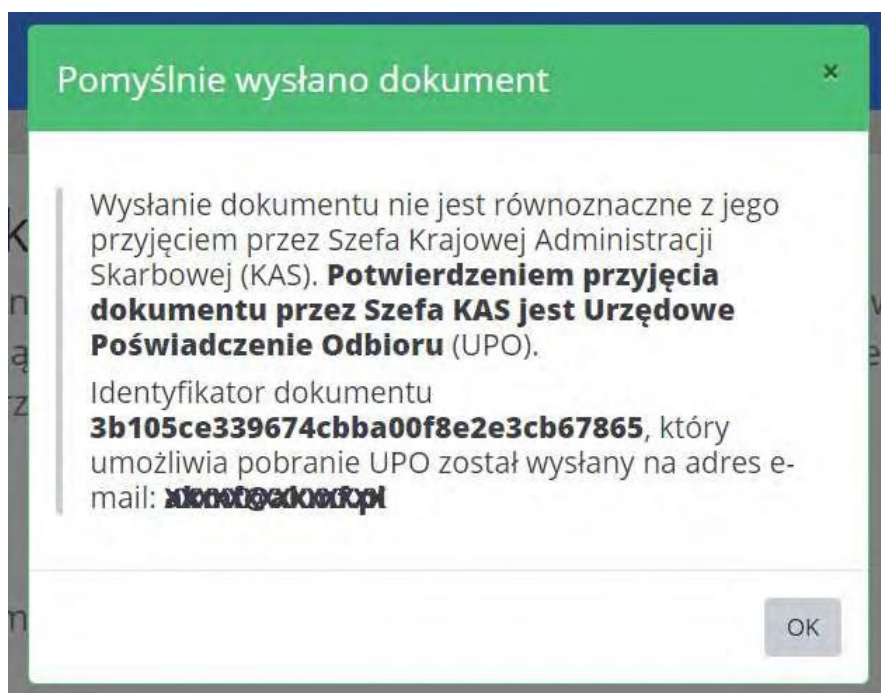
Wybierz plik

Złóż dokument

Wstecz

[4] [5]

Po wczytaniu pliku XML aktywuje się przycisk [4] Złóż dokument. Przycisk [5] Wstecz umożliwia powrót do poprzedniego ekranu.



Po naciśnięciu przycisku [4] Złóż dokument następuje proces wysyłki. Jeżeli proces wysyłki przebiegł prawidłowo, system zwraca komunikat informujący o wysłaniu dokumentu wraz z podaniem Identyfikatora dokumentu (Numer ID).

Po poprawnym wysłaniu pliku XML, Użytkownik na podany przez siebie adres e-mailowy otrzymuje wiadomość o następującej treści:



pn, 21.12.2016 09:24

powiadomienia\_mdr@mfn.gov.pl

Pomyślnie wysłano dokument: MDR-2 Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego

00

Identyfikator dokumentu: **3b105ce339674cbba00f8e2e3cb67865**

Pomyślnie wysłano dokument: MDR-2 Zawiadomienie dotyczący schematu podatkowego

Wysłanie dokumentu nie jest równoznaczne z przyjęciem przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (KAS). Potwierdzeniem przyjęcia dokumentu przez Szefa KAS jest Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO), które zostanie wygenerowane **gdy dokument uzyska status "200"**.

Aby sprawdzić status przetwarzania, skorzystaj z linku:

<https://mdr.mfn.gov.pl/test1234/#/status/3b105ce339674cbba00f8e2e3cb67865>

Jeśli link nie działa, skorzystaj z funkcjonalności "Sprawdź status złożonego dokumentu" i znajdź dokument podając jego identyfikator: **3b105ce339674cbba00f8e2e3cb67865**

Wiadomość została wygenerowana automatycznie po przesłaniu dokumentu na Portalu Podatkowym. Prosimy na nią nie odpowiadać.

W przypadku pytań wyslij e-mail na adres: [mdr.pomoc@mfn.gov.pl](mailto:mdr.pomoc@mfn.gov.pl)

#### KLAUZULA INFORMACYJNA

dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z przekazaniem drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji lub zawiadomienia o schemacie podatkowym w związku z obowiązkiem stosowania od dnia 25 maja 2018 r. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem

Jeżeli proces wysyłki nie przebiegał prawidłowo, system zwraca następujące komunikaty:

- „Plik XML niezgodny ze schemą.” - jeśli plik nie będzie zgodny ze schemą,
- „Błędny format XML zgłoszenia” – jeśli plik jest pusty,
- „Brak podpisu dla pliku XML.” - jeśli plik nie został podpisany,
- „Błędny podpis pliku XML.” - jeśli plik podpisano innym podpisem niż za pomocą podpisu otoczonego (enveloped) XadES,
- „Błąd usługi weryfikacji podpisów.” - gdy nie zadziałała usługa wewnętrzna, od której zależy funkcjonalność weryfikacji podpisów.
- „Błąd w pliku XML żądania przesłania zgłoszenia.” lub „Brak zgodności sumy kontrolnej w metadanych z przesłanym plikiem XML”. – jeśli plik nie jest w formacie XML,
- „Złożony plik XML jest duplikatem.” – jeśli wysyłany ponownie ten sam plik,
- "Nieznany błąd. Spróbuj ponownie później" – w sytuacji, kiedy wystąpi nieprzewidziana sytuacja z błędem,
- „Wystąpił wewnętrzny błąd przetwarzania w trakcie przetwarzania pliku XML” – w sytuacji, gdy System nie może przetworzyć pliku.

## 8. SPRAWDŹ STATUS ZŁOŻONEGO DOKUMENTU

**Sprawdź status złożonego dokumentu**

Identyfikator dokumentu (Numer ID) otrzymałeś po złożeniu pliku. Jeśli go nie pamiętasz, sprawdź swoją pocztę, a następnie wpisz tutaj, aby sprawdzić status swojego zgłoszenia.

Numer ID

Sprawdź

Wstecz

Aby sprawdzić status wysłanego dokumentu należy wpisać numer ID (numer ID - indywidualny numer dokumentu nadany przez system, otrzymywany po pozytywnej wysyłce pliku w komunikacie oraz na adres mailowy) w polu [1] Numer ID.

**Sprawdź status złożonego dokumentu**

Identyfikator dokumentu (Numer ID) otrzymałeś po złożeniu pliku. Jeśli go nie pamiętasz, sprawdź swoją pocztę, a następnie wpisz tutaj, aby sprawdzić status swojego zgłoszenia.

019675769d254b2cbad409dacb56859f

Sprawdź

Wstecz

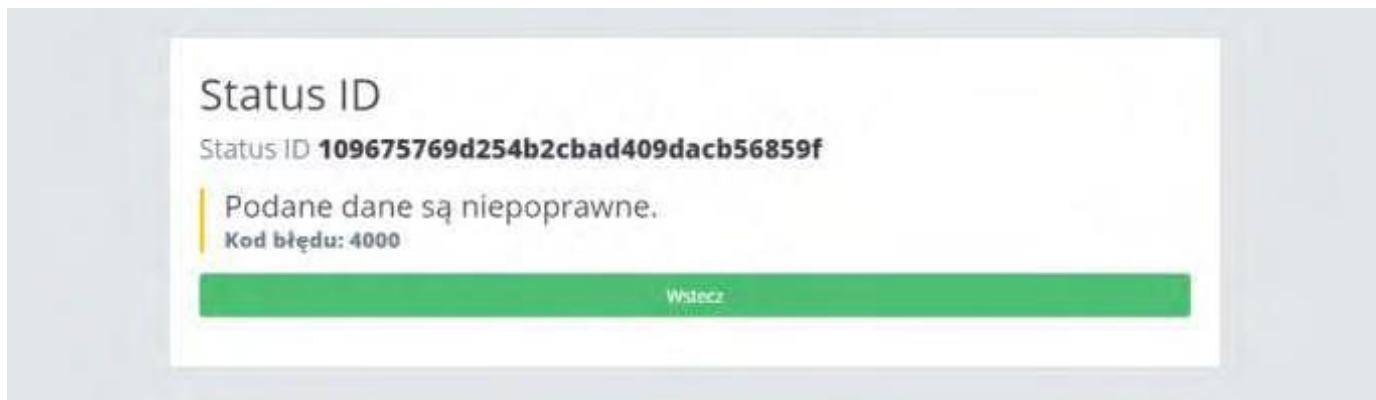
Po wpisaniu numeru aktywuje się przycisk [2] Sprawdz. Przycisk [3] Wstecz umożliwia powrót do poprzedniego ekranu.

**Status MDR**

Status pliku **019675769d254b2cbad409dacb56859f**

Wystawiono UPO

Wstecz



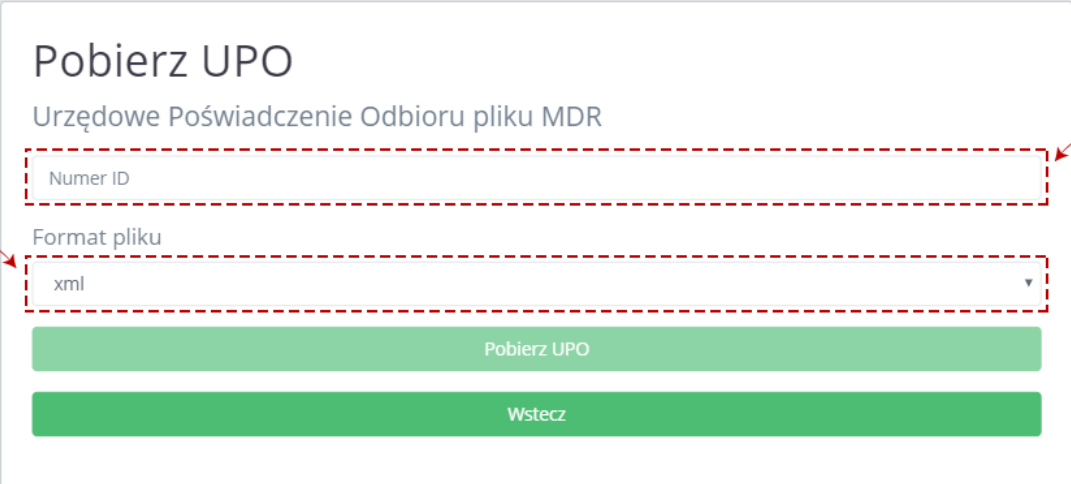
Po kliknięciu w przycisk „Sprawdź”, System wyświetla stronę z komunikatem informującym:

- w przypadku wpisania poprawnego numeru komunikat o statusie wysłanego dokumentu,
- w przypadku wpisania błędnego numeru komunikat o błędnym numerze ID.



Przycisk [4] Wstecz umożliwia powrót do ekranu umożliwiającego sprawdzenie statusu złożonego dokumentu.

## 9. POBIERZ UPO



**Pobierz UPO**  
Urzędowe Poświadczenie Odbioru pliku MDR

Numer ID

Format pliku  
xml

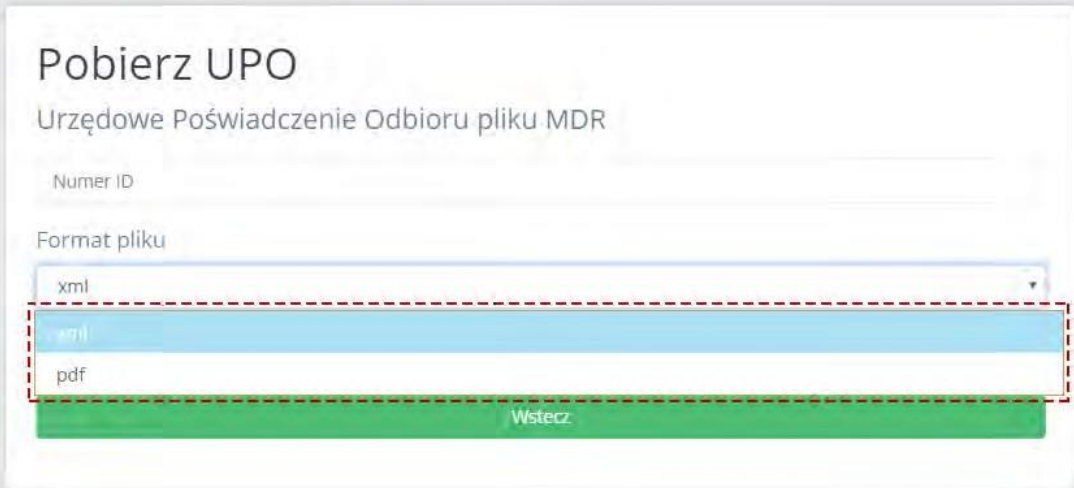
Pobierz UPO

Wstecz

[1]

[2]

Aby pobrać UPO dokumentu MDR należy wpisać numer ID (indywidualny numer dokumentu nadany przez system, otrzymywany po pozytywnej wysyłce pliku w komunikacie oraz na adres mailowy) w polu [1] Numer ID oraz wybrać z listy [2] format pliku, w jakim UPO ma zostać pobrane.



**Pobierz UPO**  
Urzędowe Poświadczenie Odbioru pliku MDR

Numer ID

Format pliku

xml

xml

pdf

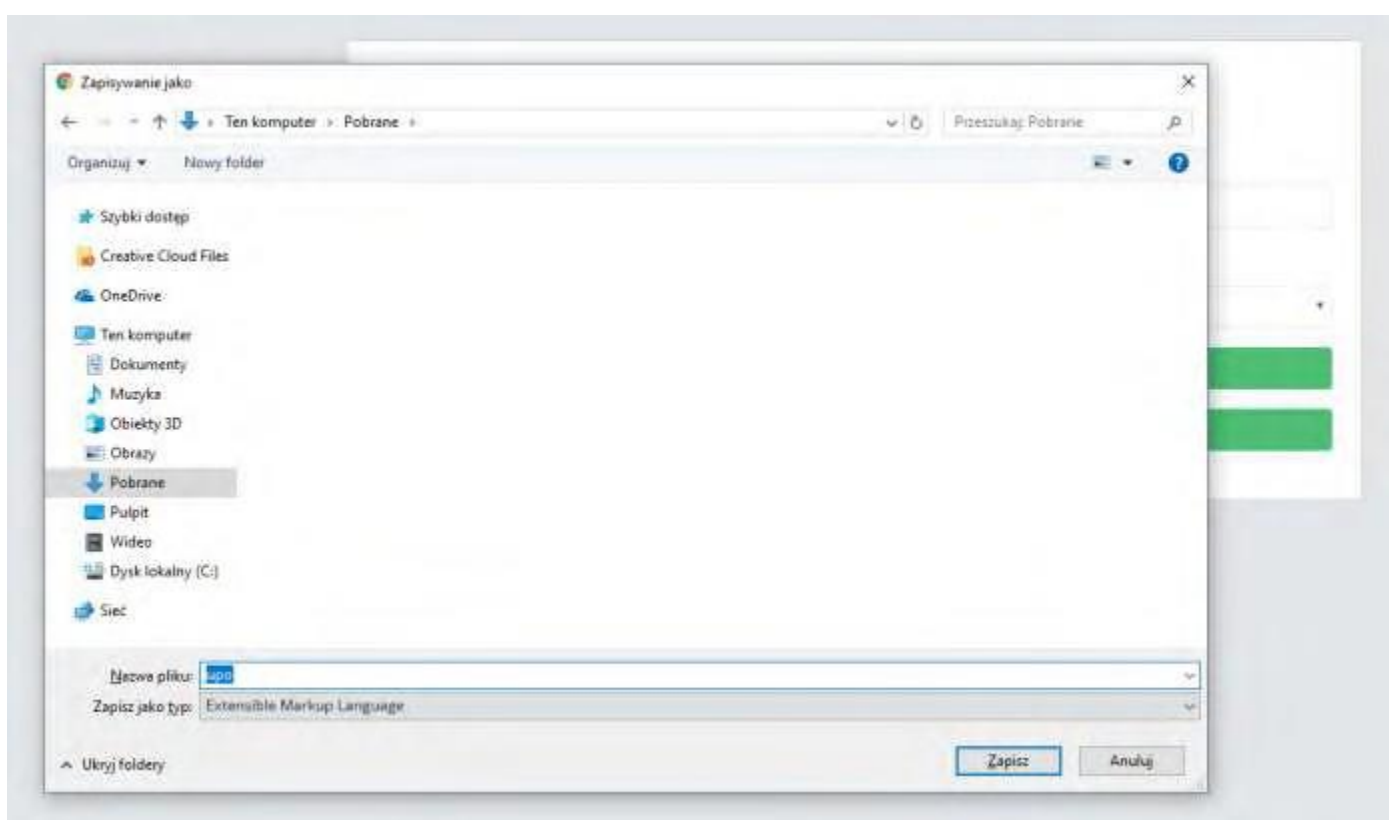
Wstecz

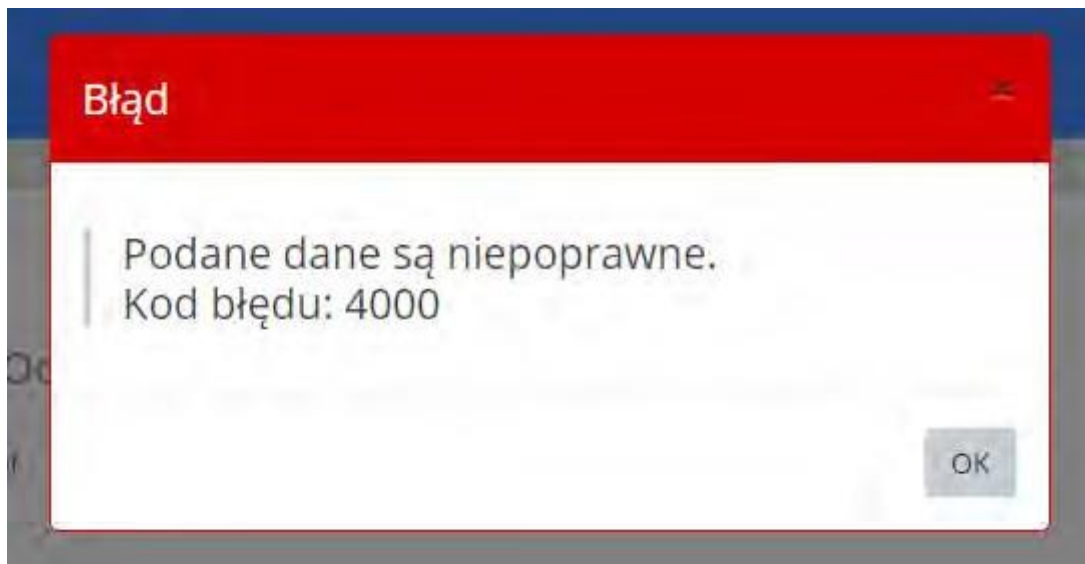
Na liście „Format pliku” dostępne są dwie opcje:

- xml, oznacza pobranie UPO w formacie xml, - domyślnie wybrane,
- pdf, oznacza pobranie UPO w formacie pdf.



Po wpisaniu Numeru ID i wybraniu formatu pliku aktywuje się przycisk [3] Pobierz UPO. Przycisk [4] Wstecz umożliwia powrót do poprzedniego ekranu.





Po kliknięciu w przycisk „Pobierz UPO”, System:

- w przypadku wpisania poprawnego numeru generuje UPO i zapisuje we wskazanej przez Użytkownika lokalizacji lub zgodnie z ustawieniami przeglądarki internetowej,
- w przypadku wpisania błędnego numeru, nie ma możliwości pobrania UPO. System wyświetla komunikat informujący, że podane dane są niepoprawne.

W przypadku pytań wyślij e-mail na adres: [mdr.pomoc@mf.gov.pl](mailto:mdr.pomoc@mf.gov.pl)

Prezydent Miasta Ciechanów

/-/ Krzysztof Kosiński



## Wzór oświadczenia o wystąpieniu / niewystąpieniu schematów podatkowych

Ciechanów, .....

### Oświadczenie

Oświadczam, że w miesiącu ..... roku, w ramach sprawowanego Samodzielnego Stanowiska ..... **wystąpiły / nie wystąpiły\*** czynności/działania/uzgodnienia spełniające definicję schematu podatkowego.

Wraz z oświadczeniem przekazuję w załączeniu protokół(-y) z przeprowadzonej(-ych) weryfikacji.

.....

Podpis wraz z pieczętką służbową

Prezydent Miasta Ciechanów

/-/ Krzysztof Kosiński

\* niewłaściwe skreślić

## Rejestr zdarzeń weryfikowanych w zakresie obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego (MDR)

L.p.	Data wprowadzenia do rejestru	Weryfikacja		Doradca zewnętrzny		Podpis osoby wprowadzającej / weryfikującej	Zgłoszenie	Numer Schematu Podatkowego (NSP)		Podpis osoby kontrolującej
		Numer weryfikacji	Wynik weryfikacji*	Numer odpowiedzi	Wynik odpowiedzi*			Data przyjęcia zgłoszenia (UPO)	Data nadania NSP / odmowy	

\*-**Wynik weryfikacji/odpowiedzi:** wpisz **TAK** – jeśli czynność/działanie/uzgodnienie **jest schematem podatkowym**, wpisz **NIE** – jeśli nie **jest schematem podatkowym**, wpisz **BRAK** – jeśli **brak jest odpowiedzi** od zewnętrznego doradcy.

Prezydent Miasta Ciechanów

/-/ Krzysztof Kosiński

### Zestawienie zgłoszonych stosowanych w Gminie Miejskiej Ciechanów schematów podatkowych

L.p.	Numer NSP	Numer weryfikacji MDR	Zgłaszany okres rozliczeniowy	Wartość uzyskanej korzyści podatkowej	Numer identyfikacyjny MDR	Data przyjęcia zgłoszenia (UPO)	Podpis zgłaszającego członka Zespołu MDR

Prezydent Miasta Ciechanów

/-/ Krzysztof Kosiński

## Lista członków Zespołu MDR

Lp.	Imię	Nazwisko	Stanowisko służbowe	Funkcja w Zespole
1.	Ewa	Szeluga	Skarbnik Gminy Miejskiej	Przewodniczący Zespołu
2.	Ewa	Berkowska	Kierownik WFB	Z-ca Przewodniczącego Zespołu
3.	Małgorzata	Szlaska	Główny Specjalista PMZ	Członek
4.	Wioletta	Duzdowska	Kierownik WPO	Członek
5.	Sylwia	Herner	Kierownik WI	Członek
6.	Joanna	Łęgowska	Inspektor WGN	Członek
7.	Jolanta	Herdon	Inspektor WGN	Członek
8.	Ewa	Amenda	Kierownik WIMID	Członek
9.	Olga	Zmudczyńska - Pabich	Kierownik WKS	Członek
10.	Daria	Ostrowska	Kierownik ZP	Członek

Prezydent Miasta Ciechanów

/-/ Krzysztof Kosiński

## Uzasadnienie

Z uwagi na wejście w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku ustawy z dnia 23 października 2017 roku 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), wprowadzającej do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 900) nowy rozdział 11a (art. 86a – 86o) „Informacja o schematach podatkowych”, zaistniała konieczność wprowadzenia wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

PREZYDENT MIASTA  
  
Krzysztof Kosinski