

**Zarządzenie Nr 137/2023**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Młynary**  
**z dnia 31 grudnia 2023 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), art. 86a - 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383) celem przygotowania Gminy Młynary do przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych zarządza się, co następuje:

**§ 1**

1. Wprowadza się wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych stanowiącą załącznik nr 1, zwaną dalej „Wewnętrzną procedurą”.
2. Obowiązek stosowania Wewnętrznej procedury dotyczy wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Młynary, określonych w załączniku nr 2.

**§ 2**

1. Pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz kierowników referatów Urzędu Miasta i Gminy w Młynarach zobowiązuje się do:
  - a) poinformowania podległych pracowników o wejściu w życie Procedury MDR,
  - b) zapoznania pracowników z Procedurą MDR,
  - c) kontroli przestrzegania przez pracowników wytycznych zawartych w Procedurze MDR oraz jej załącznikach.
2. Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Młynary, kierowników referatów oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach zobowiązuję do przestrzegania regulacji określonych w art. 86a – 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383).

**§ 3**

Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikom zajmującym samodzielne stanowiska, kierownikom referatów oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Młynary.

**§ 4**

Nadzór nad realizacją Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Młynary.

**§ 5**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**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 2023 r. poz. 2383) przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Młynarach oraz jednostek organizacyjnych Gminy Młynary (zwanym 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. określenie 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 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383), zwana dalej: OrdU,
  - b. objaśnienia podatkowe Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 roku - Informacje o schematach podatkowych (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:
    - a. co najmniej jedna strona jest podatnikiem, lub
    - b. 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 (zwane 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 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 poprzez 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/działanie/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 Przełożonego właściwego dla Pracownika dokonującego weryfikacji.

9. Przełożony po ocenie przekazanego mu Protokołu podejmuje decyzję, czy zgłaszana przez Pracownika czynność/działanie/uzgodnienie spełnia w jego ocenie warunki wskazane w §2 ust. 1 Procedury MDR.

10. Pracownicy zatrudnieni na samodzielnym stanowisku dokonują samodzielnej oceny, weryfikowana czynność/działanie/uzgodnienie spełnia w jego ocenie warunki wskazane w §2 ust. 1 Procedury MDR.

11. Przełożony lub Pracownik zatrudniony na samodzielnym stanowisku przekazuje Zespołowi MDR oświadczenie o wystąpieniu schematu podatkowego jeśli taki spełnia w jego ocenie warunki wskazane w § 2 ust.1 Procedury MDR w danym miesiącu, w **terminie 5 dni roboczych**. Wzór oświadczenia stanowi **Załącznik nr 4** 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 Przełożonego lub Pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowiskach czynności/działań/uzgodnień. W ramach dokonywanej dodatkowej weryfikacji Zespół MDR może przeprowadzić rozmowy z Pracownikami lub Przełożonym oraz wymagać przedstawienia wszelkich dokumentów jakie uzna za niezbędne do przeprowadzenia analizy.

13. Czynność/działanie/uzgodnienie, które zgodnie z oświadczeniem Przełożonego 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 Przełożonego lub

Pracowników zatrudnionych na samodzielnych 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 spełnić 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 Przełożonego 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 w §3 ust. 1 Procedury MDR (stwierdzenie przez doradcę, że realizowane czynności są schematem podatkowym) **niezawierającej numeru NSP schematu podatkowego**, należy przesłać 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 Młynary.
6. Otrzymana od doradcy zewnętrznego odpowiedź na zapytanie, o którym mowa w §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 w §5 Procedury MDR.
7. Otrzymana od doradcy zewnętrznego odpowiedź, na zapytanie o którym mowa w §3 ust. 1 Procedury MDR stwierdzająca, że realizowane przez doradcę czynności nie są schematem podatkowym, podlegają 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 i Gminy Młynary / 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 Przełożonego lub Pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach 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 Młynary oraz dysponującego elektronicznym podpisem kwalifikowanym (w formacie XadES).
3. Zgłoszenie schematu podatkowego dokonywane jest najpóźniej **w terminie 30 dni**:
  - od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
  - od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego,
  - do 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. oferowane 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 przedstawienie jego założeń.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.
5. Zgłoszenie schematu podatkowego do KAS przeprowadza się **tylko i wyłącznie** przy wykorzystaniu narzędzia udostępnionego przez Ministra Finansów - portal internetowy pod adresem [www: https://mdr.mf.gov.pl/#/](https://mdr.mf.gov.pl/#/) (zwany dalej: System zgłoszeniowy MDR). W przypadku pytań wyślij e-maila na adres: [mdr.pomoc@mf.gov.pl](mailto:mdr.pomoc@mf.gov.pl)
6. Zgłoszenie nowego schematu podatkowego dokonywane jest na urzędowym formularzu MDR-1. Formularz wybierany jest w Systemie zgłoszeniowym MDR.
7. Szczegółowe zasady użytkownika Systemu zgłoszeniowego MDR są przedstawione w Podręczniku Użytkownika systemu MDR **”Informacje o schematach podatkowych”**, opublikowanym przez Ministerstwo Finansów.
8. 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.
9. 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.

10. 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.
11. 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.
12. 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 datę 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 Młynary.
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 zgłoszeniu 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 Młynary 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 7** 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 8** 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.xxxx\_v

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 otrzymaną 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 Młynary. 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 przedstawionych przez Kierownika lub Pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach 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: skarbnik@mlynary.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: skarbnik@mlynary.pl
4. Zespół MDR przeprowadza bieżącą weryfikację interpretacji prawa podatkowego, orzeczeń sądów administracyjnych oraz objaśnień wydawanych przez Ministra Finansów w zakresie identyfikowania schematów podatkowych oraz związanych z nimi obowiązkami.
5. Każdy Pracownik zobowiązany jest do zapoznania się z Procedurą MDR wraz z 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.
8. 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 9** do Procedury MDR.



## Instrukcja identyfikacji schematów podatkowych (MDR)

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, udostępniania do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.
--	--

### Stan prawny na 31.12.2023 r.

W Instrukcji identyfikacji schematów podatkowych (MDR) (zwana dalej: Instrukcja MDR) przedstawione są podstawowe informacje dotyczące zasad weryfikacji realizowanych przez Gminę Młynary (zwanej 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 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383, zwana dalej: OrdU) oraz Objasnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. opublikowane przez Ministra Finansów.

Obowiązkowi raportowania podlegają 3 rodzaje schematów podatkowych:

- 1) schemat podatkowy (występuje najczęściej),
- 2) schemat podatkowy standaryzowany,
- 3) schemat podatkowy transgraniczny.

#### **I. 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. podpisane umowy, uchwalenie regulaminu, zmiana formy opodatkowania, spotkanie robocze z doradcą podatkowym oraz prowadzenie korespondencji itp.). Okolicznością przesądzającą, 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/ posiadało** 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.

### **1. 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 w związku z wykonaniem uzgodnienia), **oraz**
2. można stwierdzić na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, że Podatnik działając 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.

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

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

Oczekiwana korzyść podatkowa może dotyczyć każdego podatku (poza cłem), a zatem należy brać pod uwagę zarówno podatki dochodowe, podatek od towarów i usług-VAT, podatek od nieruchomości i inne.

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

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

### **2. 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.

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 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 ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego;
- e. podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat;
- f. dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania.
- g. czynności prowadzą do określonego 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.

### **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.

### **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 powstania schematów podatkowych).

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.

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 udzielenie 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 przez 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).

### **3. 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.**

### **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, o których Podatnik mógłby wystąpić w roli promotora są bardzo sporadyczne. Podatnik nie jest bowiem podmiotem, którego działalność podlega opracowaniu 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:

- a. któremu udostępniane jest uzgodnienie,
- b. u której uzgodnienie jest wdrażane,
- c. który jest przygotowywany do wdrożenia uzgodnienia,
- d. 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.

## **II. 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:

- a. spełniać kryterium głównej korzyści oraz posiadać ogólną cechę rozpoznawczą lub
- b. posiadać szczególną cechę rozpoznawczą albo
- c. posiadać inną szczególną cechę rozpoznawczą.

**Lista  
czynności/działań/uzgodnień,  
realizowanych cyklicznie przez pracowników Gminy Młynary,  
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.
FAKTUROWANIE OPŁAT ZA MEDIA (WODA, ŚCIEKI) - PRZY ZASTOSOWANIU WŁAŚCIWYCH STAWEK VAT WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW USTAWOWYCH.
NALICZANIE KAR UMOWNYCH ORAZ OBCIĄŻANIE WYKONAWCÓW NOTAMI OBCIĄŻENIOWYMI.
ADMINISTROWANIE NIERUCHOMOŚCIAMI.
PRZENIESIENIE PRAW WŁASNOŚCI ORAZ PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO.
ODDANIE NIERUCHOMOŚCI W UŻYTKOWANIE WIECZyste.
ODDANIE NIERUCHOMOŚCI W UŻYTKOWANIE.
NABYCIE PRAWA WŁASNOŚCI/PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO.
NALICZANIE I POBIERANIE OPŁAT ZA UŻYTKOWANIE WIECZyste.
STOSOWANIE BONIFIKAT - PRZEKSZTAŁCANIE PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO W PRAWO WŁASNOŚCI, SPRZEDAŻ NIERUCHOMOŚCI (W OPARCIU O PRZEPISY USTAW ORAZ PRAWA MIEJSCOWEGO).
NALICZENIE 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 MŁYNARY ZA PRAWIDŁOWE.
PODEJMOWANIE DZIAŁAŃ W OPARCIU O ROZWIĄZANIA MAJĄCE POTWIERDZENIE W PRAWOMOCNYM WYROKU SĄDU ADMINISTRACYJNEGO WYDANEGO DO ZASKARŻONEJ PRZEZ GMINĘ MŁYNARY 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 MŁYNARY.
PROWADZENIE SPRAW SOCJALNO-BYTOWYCH.
WYWIESZANIE W URZĘDZIE GMINY MŁYNARY OGŁOSZEŃ SĄDOWYCH, KOMORNICZYCH, SKARBOWYCH, ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ I SAMORZĄDOWEJ.
GOSPODAROWANIE SPRZĘTEM.
REALIZACJA USTAWY O PODATKACH OD TOWARÓW I USŁUG ORAZ O PODATKU AKCYZOWYM VAT W ZAKRESIE WYSTAWIANIA FAKTUR I RACHUNKÓW UPZOSZCZONYCH ORAZ PROWADZENIE ICH REJESTRU.
UBEZPIECZENIE BUDYNKÓW I SAMOCHODÓW SŁUŻBOWYCH BĘDĄCYCH W ADMINISTRACJI GMINY MŁYNARY.

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

PROWADZENIE SPRAW ZWIĄZANYCH Z WYBORAMI DO SEJMU I SENATU RP, PREZYDENTA RP, ORGANÓW SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO, PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO, REFERENDAMI W ZAKRESIE OBSŁUGI TECHNICZNEJ.

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

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

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

WSPÓŁPRACA Z INNYMI KOMÓRKAMI ORGANIZACYJNYMI W ZAKRESIE ORGANIZACJI SPOTKAŃ I UROCZYŚĆ GMINNYCH.

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

SPORZĄDZENIE ANALIZ, WNIOSEKÓW O ZMIANĘ I SPRAWOZDAŃ DOTYCZĄCYCH REALIZACJI BUDŻETU W ZAKRESIE INSTYTUCJI KULTURY.

PROWADZENIE SPRAW ZWIĄZANYCH Z PRZEPROWADZENIEM 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 PRZEKAZYWANIEM DOTACJI PODMIOTOWYCH DLA PODLEGŁYCH INSTYTUCJI KULTURY.

UDZIELENIE DOTACJI DO NIEPUBLICZNYCH PLACÓWEK NA TERENIE GMINY MŁYNARY.

PROWADZENIE WŁASNYCH AKCJI PROMOCYJNYCH PRZEZ GMINĘ MŁYNARY.

UDZIAŁ W OBCYCH WYDARZENIACH PROMOCYJNYCH.

ZAMÓWIENIE I DYSTRYBUCJA MATERIAŁÓW PROMOCYJNYCH GMINY MŁYNARY.

ORGANIZACJA OBCHODÓW ŚWIĄT GMINNYCH I NARODOWYCH.

WSPÓŁPRACA Z MIASTAMI I GMINAMI PARTNERSKIMI.

KOORDYNOWANIE PRAC ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ KRAJOWEGO PROGRAMU OCZYSZCZANIA ŚCIEKÓW KOMUNALNYCH, DOFINANSOWANIE PRZYDOMOWYCH OCZYSZCZALNI ŚCIEKÓW.

WSPÓŁPRACA W ZAKRESIE MERYTORYCZNEGO PRZYGOTOWANIA NABORÓW NA STANOWISKA KIEROWNICZE W PODLEGŁYCH MERYTORYCZNIE JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH GMINY MŁYNARY.

PROWADZENIE SPRAW ZWIĄZANYCH Z INWENTARYZACJĄ, KONSERWACJĄ, ODBUDOWĄ I BUDOWĄ NOWYCH URZĄDZEŃ SŁUŻĄCYCH DO ODPROWADZENIA WÓD DESZCZOWYCH.

PRZYGOTOWYWANIE DOKUMENTÓW NIEZBĘDNYCH DO USTALENIA KATEGORII DRÓG GMINNYCH.

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 WŁAŚCICIELA GRUNTU,



ZMIANY WODY SZKODLIWIE WPŁYWAJĄ NA GRUNTY SĄSIEDNIE.
ZAPEWNIENIE DOSTĘPU DO KOMPLEKSOWEJ INFORMACJI O WARUNKACH I MOŻLIWOŚCIACH INWESTOWANIA NA TERENIE GMINY MŁYNARY ORAZ O GOSPODARCZYM I PRAWNYM OTOCZENIU INWESTYCYJNYM.
OPRACOWYWANIE I WYDAWANIE OFERT INWESTYCYJNYCH GMINY MŁYNARY.
KOMPLEKSOWA USŁUGA INWESTORA.
TWORZENIE NARZĘDZI SŁUŻĄCYCH ROZWOJOWI WSPÓŁPRACY REGIONALNEJ.
KREOWANIE WIZERUNKU GMINY MŁYNARY JAKO AKTYWNEGO OŚRODKA WSPÓŁPRACY REGIONALNEJ.
REALIZACJA ZADAŃ INWESTYCYJNYCH I SPRAWOZDAWCZOŚĆ INWESTYCYJNA.
OPRACOWYWANIE HARMONOGRAMÓW RZECZOWO-FINANSOWYCH REALIZOWANYCH INWESTYCJI.
PRZYGOTOWYWANIE MERYTORYCZNE DOKUMENTACJI DO PRZETARGÓW NA INWESTYCJE.
POZYSKIWANIE I GROMADZENIE INFORMACJI Z ZAKRESU DOSTĘPNYCH PROGRAMÓW POMOCOWYCH ADRESOWANYCH DO GMIN WIEJSKICH I PRZEKAZYWANIE ICH DO KOMÓREK MERYTORYCZNYCH.
INSPIROWANIE I PROWADZENIE DZIAŁAŃ ZMIERZĄCYCH DO TWORZENIA NOWYCH INWESTYCJI NA TERENIE GMINY W OPARCIU O ŚRODKI ZEWNĘTRZNE (M.IN. DORAŻNA POMOC LOKALNYM FIRMOM W PROCESIE APLIKACYJNYM).
USTALANIE OPŁAT ADIACENCKICH.
USTALANIE OPŁAT ZWIĄZANYCH ZE ZMIANĄ PLANU ZAGOSPODAROWANIA BĄDŹ Z UCHWALENIEM NOWEGO PLANU TZW. RENTY PLANISTYCZNEJ.
UJAWNIANIE PRAWA WŁASNOŚCI W KSIĘGACH WIECZYSTYCH.
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 W TRYBIE PODZIAŁU NIERUCHOMOŚCI.
PRZYGOTOWYWANIE DOKUMENTACJI ZWIĄZANEJ Z PRZEPROWADZANIEM PRZETARGÓW NA WYKONYWANIE ROBÓT GEODEZYJNYCH ORAZ ZLECANIE WYKONYWANIA TYCH ROBÓT.
ZAŁATWIANIE SPRAW DOTYCZĄCYCH NUMERACJI PORZĄDKOWEJ.
PRZYJMOWANIE I PRZEKAZYWANIE ZGŁOSZEŃ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI O WYSTĄPIENIU CHOROBY ZARAŻLIWEJ ZWIERZĄT.
WSPÓLDZIAŁANIE ZE SŁUŻBĄ KWARANTANNY O OCHRONY ROŚLIN W ZAKRESIE SYGNALIZACJI POJAWIANIA SIĘ CHWASTÓW, CHORÓB I SZKODNIKÓW W UPRAWACH I NASADZENIACH.
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 ŻYWIŁOWYCH W GOSPODARSTWACH ROLNYCH NA TERENIE GMINY MŁYNARY.
PROWADZENIE SPRAW ZWIĄZANYCH Z OPRACOWYWANIEM GMINNEGO ZASOBU NIERUCHOMOŚCI ZGODNIE Z PRZEPISAMI USTAWY O GOSPODARCE NIERUCHOMOŚCIAMI.
UTRZYMANIE PORZĄDKU I CZYSTOŚCI NA TERENACH GMINNYCH 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 W ZAKRESIE SPRAW DOTYCZĄCYCH REFERATÓW.
PROWADZENIE SPRAW ZWIĄZANYCH Z GOSPODAROWANIEM DREWNIEM POCHODZĄCYM Z WYCINKI DRZEW Z TERENÓW GMINNYCH 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 MŁYNARY.
OPRACOWYWANIE PROPOZYCJI DO BUDŻETU GMINY ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU KULTURY FIZYCZNEJ I TURYSTYKI.
WYDAWANIE DECYZJI W SPRAWIE ZEZWOLEŃ NA ORGANIZACJĘ IMPREZ MASOWYCH.
REALIZACJA ZADANIA ZWIĄZANEGO Z PRZYZNAWANIEM NAGRÓD I WYRÓŻNIEŃ DLA OSÓB OSIĄGAJĄCYCH WYSOKIE WYNIKI SPORTOWE.
OPINIOWANIE I UDZIAŁ W UZGODNIENIU 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, ŚWIETLICE, BOISKA, MIESZKANIA, ITP.)
PRZEKAZYWANIE ŚRODKÓW DEZYNFEKUJĄCYCH MIESZKAŃCOM GMINY TYPU MASECZKI, RĘKAWICZKI, ITP.

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

<b>Rodzaj czynności/działania/uzgodnienia</b>
Wdrożenie i stosowanie tzw. prewspółczynnika VAT innego niż prewspółczynnik określony zgodnie z regulacjami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r. poz. 2193).
Wyplata dotacji innym podmiotom (fundacje, stowarzyszenia, kluby sportowe, itp.), które za środki z dotacji nabywają od Gminy Młynary usługi (np. dzierżawa obiektów, pomieszczeń, itp.).
Dokonanie zmiany sposobu wykorzystywania majątku Gminy Młynary, skutkującego możliwością odliczenia podatku VAT naliczonego w ramach korekty wieloletniej.
Wyплаты wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych z zastosowaniem 50% kosztów uzyskania przychodu.
Zmiana sposobu współpracy z umowy etatowej na umowę cywilnoprawną bądź z umowy etatowej na samozatrudnienie (wystawianie faktur przez byłego pracownika).
Wydawanie przez Gminę Młynary decyzji uznaniowych w zakresie umorzenia lub zmniejszenia podatku od nieruchomości przedsiębiorcom.

**Wzór oświadczenia o wystąpieniu schematu podatkowego**

Młynary, .....

.....  
.....  
.....  
.....

Imię i nazwisko  
Kierownika jednostki organizacyjnej  
(Kierownik referatu lub pracownik)  
stanowisko

**Oświadczenie**

Oświadczam, że w miesiącu ..... roku, w ramach sprawowanego  
samodzielnego stanowiska..... **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*

Numer weryfikacji MDR:

**Protokół wstępnej weryfikacji MDR**

<b>Wypełnia pracownik</b>	
<b>Data sporządzenia</b>	
<b>Nazwa jednostki organizacyjnej JST/ /Referatu/Stanowiska</b>	
<b>Imię i nazwisko osoby sporządzającej protokół</b>	
<b>Opis weryfikowanego działania/czynności/działania</b>	
<b>Opisowe uzasadnienie, dlaczego w opinii Pracownika weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie może być uznane za schemat podatkowy</b>	

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

<b>Wypełnia Kierownik / Pracownik na samodzielnym stanowisku</b>		
<b>Data weryfikacji</b>		
<b>Czy weryfikowanego działanie/czynność/uzgodnienie jest uznane za schemat podatkowy</b>	<input type="checkbox"/> <b>TAK</b>	<input type="checkbox"/> <b>NIE</b>
<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 lub zawyżenie straty podatkowej	<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
Jakiego(ich) rodzaju(ów) podatku(ów) dotyczy działanie/czynność/uzgodnienie ?		
<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 określonego 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 Młynary.</p> <p>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>		
Inne ustawowe kryteria (szczególne cechy rozpoznawcze, inne szczególne cechy rozpoznawcze itp.).		
Dodatkowe uwagi/komentarze.		

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

Wypełnia Zespół MDR			
<b>Data dodatkowej weryfikacji</b>			
<b>Członkowie Zespołu MDR dokonujący dodatkowej weryfikacji</b>			
<b>Czy weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie jest uznane za schemat podatkowy?.</b>	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 50%;"><input type="checkbox"/> TAK</td> <td style="width: 50%;"><input type="checkbox"/> NIE</td> </tr> </table>	<input type="checkbox"/> TAK	<input type="checkbox"/> NIE
<input type="checkbox"/> TAK	<input type="checkbox"/> NIE		
<b>Dodatkowe uwagi/komentarze</b>			

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



Młynary, .....

.....  
*Dane podmiotu wnioskującego wraz z adresem*

..Dane doradcy zewnętrznego..

.....

.....

### **Wniosek o udzielenie informacji**

Z uwagi na przepisy art. 86a - 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325) 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 pytania 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..).

.....  
*Podpis wraz z pieczętką służbową*

.....  
*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 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325) **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 Młynary czynności będących schematem podatkowym w rozumieniu przepisów art. 86a - 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Jednocześnie zwracam się z prośbą o **niezwłoczne przesłanie** na adres Urzędu Miasta i Gminy w Młynarach 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*



**Lista członków Zespołu MDR**

L.p.	Imię	Nazwisko	Stanowisko służbowe	Funkcja w zespole
1	Katarzyna	Rynkowska	Skarbnik	Przewodniczący Zespołu
2	Kamila	Piszak	Inspektor	Zastępca przewodniczącego Zespołu
3	Kamila	Wielgus	Z-ca Skarbnika	Członek
4	Sylwia	Kaczyńska	Inspektor	Członek
5	Anna	Kolendo	Kierownik referatu gospodarczego	Członek

**Załącznik nr 2**  
**do Zarządzenia Nr 137/2023**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Młynary**  
**z dnia 31 grudnia 2023 r.**

**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Młynary mających obowiązek  
stosowania Wewnętrznej procedury**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
1.	Urząd Miasta i Gminy w Młynarach
2.	Szkoła Podstawowa w Młynarach
3.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Młynarach
4.	Przedszkole w Młynarach
5.	Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Młynarach