

ZARZĄDZENIE NR 8/20
BURMISTRZA MIASTA I GMINY BARDO
z dnia 27 stycznia 2020 r.

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 2019 r. poz. 506 ze zm.) oraz art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900, ze zm.; dalej: Ordynacja podatkowa) zarządza się co następuje:

§1

W celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wprowadza się do stosowania - poprzez Załącznik nr 1 do Zarządzenia - wewnętrzną procedurę określającą stosowane zasady postępowania w zakresie weryfikacji i informowania o schematach podatkowych (zwaną dalej: wewnętrzną procedurą).

§2

Wewnętrzna procedura uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności przez Gminę Bardo (tzw. kwalifikowanego korzystającego w rozumieniu art. 86a §4 Ordynacji podatkowej), a w konsekwencji nie dotyczy schematów podatkowych spełniających kryterium transgraniczne w rozumieniu art. 86a §3 Ordynacji podatkowej oraz nie obejmuje uzgodnień posiadających tzw. „szczególne cechy rozpoznawcze” w rozumieniu art. 86a §1 pkt 13 Ordynacji podatkowej lub „inne szczególne cechy rozpoznawcze” w rozumieniu art. 86a §1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

§3

Z uwagi na specyfikę występowania przez Gminę Bardo dla celów rozliczeń podatku VAT wspólnie z jednostkami organizacyjnymi jako ten sam podatnik VAT, każda jednostka organizacyjna Gminy Bardo scentralizowana z Gminą Bardo na podstawie ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 280) spełnia kryterium tzw. kwalifikowanego korzystającego (w rozumieniu art. 86a § 4 Ordynacji podatkowej). To oznacza, że każda jednostka organizacyjna rozliczająca VAT jako Gmina Bardo jest zobowiązana stosować wewnętrzną procedurę - opisaną w Załączniku nr 1 do Zarządzenia - w ramach podejmowanych działań i czynności mających wpływ na rozliczenia VAT.

§4

W przypadku wszystkich innych podatków niż podatek VAT każda jednostka organizacyjna Gminy Bardo występuje samodzielnie z perspektywy rozliczeń podatkowych, a w konsekwencji kryterium tzw. kwalifikowanego korzystającego (w rozumieniu art. 86a §4 Ordynacji podatkowej) należy rozpatrywać w tej sytuacji odrębnie. Przedmiotowe kryterium rozumiane jako generowanie przychodów

lub ponoszenie kosztów przekraczających równowartość 10 mln EUR, albo jako posiadanie aktów o wartości przekraczającej równowartość 10 mln EUR, spełnia wyłącznie Urząd Miasta i Gminy w Bardzie, co oznacza, że tylko ta jednostka jest zobowiązana stosować wewnętrzną procedurę - opisaną w Załączniku nr 1 do Zarządzenia - w ramach podejmowanych działań i czynności mających wpływ na rozliczenia podatkowe inne niż w podatku VAT.

§5

Wewnętrzna procedura obejmuje w szczególności: (1) określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych; (2) środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych; (3) określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji; (4) określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych; (5) określenie zasad upowszechniania wśród pracowników jednostek pomocniczych i organizacyjnych Gminy Bardo wiedzy z zakresu informowania o schematach podatkowych; (6) określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych; (7) określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

§6

Podstawowym środkiem do weryfikacji właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych jest arkusz weryfikacyjny stanowiący Załącznik nr 2 do Zarządzenia.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi i Skarbnikowi Gminy Bardo oraz Kierownikom/Dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Bardo.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz Miasta i Gminy Bardo

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bardo
mgr inż. Krzysztof Żegański

