

Procedura wewnętrzna w zakresie stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

§ 1. Postanowienia ogólne, definicje.

1. Niniejsza procedura wewnętrzna w zakresie stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (ang. Mandatory Disclosure Rules), zwanych dalej MDR wprowadzona jest na podstawie art.861 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) i jest stosowana celem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o występujących w działalności jednostki samorządu terytorialnego schematach podatkowych.

2. Procedura podlega wdrożeniu w Urzędzie Miejskim w Szydłowcu oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Szydłowiec.

3. Ilekroć w niniejszej procedurze jest mowa o:

1) Gminie – rozumie się przez to Gminę Szydłowiec;

2) jednostkach organizacyjnych – rozumie się przez to Urząd Miejski w Szydłowcu oraz jednostki organizacyjne Gminy Szydłowiec;

3) uzgodnieniu - rozumie się przez to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;

4) korzyści podatkowej – rozumie się przez to:

a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,

b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,

c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenia kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,

d) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a,

- e) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
- f) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.
- 5) korzystającym - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia;
- 6) promotorze - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku lub innej instytucji finansowej doradzającego klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia;
- 7) wspomagającym - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia;
- 8) schemacie podatkowym - rozumie się przez to uzgodnienie, które:
- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
 - c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;
- 9) schemacie podatkowym standaryzowanym - rozumie się przez to schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego;
- 10) schemacie podatkowym transgranicznym - rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:
- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w pkt 11 lit. a-h, lub
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
- 11) ogólnej cesze rozpoznawczej - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,
- b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
- c) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,
- d) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoczonej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoczoną 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 lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,
- h) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:
 - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
 - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,
- i) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,
- j) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,
- k) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane;

12) innej szczególnej cesze rozpoznawczej – rozumie się przez to właściwość uzgodnienia określoną w art. 86a§1 pkt 1 Ordynacji podatkowej;

13) szczególnej cesze rozpoznawczej - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia określoną w art. 86a§1 pkt 13 Ordynacji podatkowej;

14) trudnych do wyceny wartościach niematerialnych - rozumie się przez to wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązanymi nie miały wiarygodnie określonej wartości

porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności;

15) udostępnianiu – rozumie się przez to:

- a) oferowanie uzgodnienia korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub
- b) przekazywanie korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;

16) uzgodnieniu - rozumie się przez to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;

17) wdrażaniu - rozumie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:

- a) zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania uzgodnienia przez inny podmiot,
- b) pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem,
- c) dokonywanie innych czynności będących elementem uzgodnienia, lub
- d) oferowanie czynności wskazanych w lit. a-c, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy;

18) kryterium głównej korzyści – rozumie się przez to przyjęcie na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia;

19) kryterium transgraniczne – rozumie się przez to uzgodnienie, które dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
- b) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
- c) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie, a uzgodnienie stanowi część albo całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu,
- d) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa,
- e) uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi

państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu – z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej;

20) NSP – rozumie się przez to numer schematu podatkowego;

21) UPO – rozumie się przez to Urzędowe Potwierdzenie Odbioru, potwierdzającego przyjęcie dokumentu wysłanego elektronicznie;

22) osoba upoważniona do podpisu – rozumie się przez to osobę upoważnioną przez Burmistrza Szydłowca do podpisu informacji i zgłoszeń w ramach realizacji obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych;

23) pracownik informujący – rozumie się przez to pracowników odpowiedzialnych za przekazywanie informacji o potencjalnych schematach podatkowych, tj. dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Szydłowcu do osoby upoważnionej do spraw MDR.

§ 2. Określenie czynności lub działań podejmowanych w celu wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

1. Przekazywanie informacji o schematach podatkowych w Gminie Szydłowiec dotyczy uzgodnień, które spełniają definicję schematu podatkowego.

2. Przepisy MDR rozróżniają trzy rodzaje schematów podatkowych, które podlegają obowiązkowi przekazywania informacji:

a) schemat podatkowy;

b) schemat podatkowy standaryzowany;

c) schemat podatkowy transgraniczny.

3. Definicja schematu podatkowego zostaje spełniona w sytuacji wystąpienia jednego z poniższych przypadków:

a) uzgodnienie spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą, w tym obie przesłanki muszą zostać spełnione;

b) uzgodnienie posiada szczególną cechę rozpoznawczą, w szczególności dotyczy transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi i skutków podatkowych na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych o podatku dochodowego od osób fizycznych, w tej sytuacji nie musi być spełnione kryterium głównej korzyści;

c) uzgodnienie posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą, w szczególności dotyczy skutków podatkowych na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych i podatku dochodowego od osób fizycznych.

4. Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione , jeśli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów można przyjąć, że Gmina działając z należytą starannością i zgodnymi z prawem celami, innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej, mogłaby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą Gmina spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.

5. Po spełnieniu kryterium ogólnej korzyści należy rozpoznać , czy występuje ogólna cecha rozpoznawcza – właściwość uzgodnienia określona w § 1 ust. 3 pkt 11 niniejszej procedury.

6. Po uznaniu uzgodnienia za schemat podatkowy należy ustalić rodzaj schematu podatkowego, tj.

a) transgraniczny schemat podatkowy,

b) schemat podatkowy standaryzowany.

7. Schemat podatkowy oraz schemat podatkowy transgraniczny mogą być jednocześnie schematem podatkowym standaryzowanym.

8. O standaryzacji schematu świadczy okoliczność wskazująca, że można go wdrożyć lub udostępnić u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności dokonywania zmiany jego istotnych założeń.

9. Schematem podatkowym standaryzowanym jest schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego (sytuacja gdy dane działanie można wdrożyć niemal u każdego podmiotu i nie wymaga dostosowania takiego schematu do indywidualnych potrzeb i sytuacji beneficjenta).

10. Obowiązkom informacyjnym w działalności Gminy Szydłowiec podlegają krajowe schematy podatkowe standaryzowane (możliwe do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń) i niestandaryzowane sporządzone dla Gminy Szydłowiec i jej jednostek organizacyjnych.

11. Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych w Gminie Szydłowiec i jej jednostek organizacyjnych może dotyczyć trzech kategorii podmiotów:

a) promotora – rozumie się przez osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku lub innej instytucji finansowej doradzającego Gminie, 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;

b) korzystającego - rozumie się przez to Gminę Szydłowiec i jej jednostki organizacyjne, a także inną osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępnianie jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia;

c) wspomagającego - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, lub innego pracownika jednostki organizacyjnej, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.

12. Pracownicy jednostek organizacyjnych prowadzą bieżącą analizę czynności dokonywanych przez jednostkę organizacyjną po dniu 1 listopada 2018r. celem wyłonienia ewentualnych transakcji, co do których Gmina podlega obowiązkom informacyjnym o schematach podatkowych, lub co do których istnieją wątpliwości co do zaistnienia takiego obowiązku, w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

13. Czynności określone w ust. 12 polegają w szczególności na analizie dokumentów zawierających aktualne dane z rejestrów lub innych wiarygodnych dokumentów, w tym również informacji zawartych na stronach internetowych.

14. Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Szydłowcu zobowiązany jest do bieżącej kontroli przestrzegania przez pracowników jednostek organizacyjnych, a także podmioty współpracujące, przepisów o informowaniu o schematach podatkowych oraz uregulowań zawartych w niniejszej procedurze.

15. Celem wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury Gmina przeprowadzać będzie cykliczne szkolenia dla pracowników jednostek organizacyjnych w zakresie aktualnie obowiązujących przepisów o informowaniu o schematach podatkowych.

16. Informacja o schemacie podatkowym składana do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przez użytkowników następuje poprzez rodzaje poniższych dokumentów:

a) MDR 1 – Informacja o schemacie podatkowym;

b) MDR 2 – Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego;

c) MDR 3 – Informacja Korzystającego o schemacie podatkowym;

d) MDR 4 – Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego.

17. W gminie Szydłowiec obowiązują w szczególności dwa rodzaje schematów podatkowych, tj. MDR 1 oraz MDR 3.

18. Informacja o schemacie podatkowym zawiera:

a) dane identyfikujące przekazującego informację oraz korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy, w tym informacje dotyczące firmy lub imię i nazwisko, datę i miejsce urodzenia, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania, siedziby lub zarządu, a w przypadku osoby niemającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania lub podmiotu niemającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, numer i serię paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość lub inny numer identyfikacyjny, jeżeli osoba ta nie posiada identyfikatora podatkowego oraz w sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy osób będących podmiotami powiązanymi z promotorem lub korzystającym;

b) podstawę prawną przekazywania informacji o schematach podatkowych wraz ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy, w tym wskazaniem cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację;

c) wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego;

d) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeżeli ją nadano, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego;

e) opis uzgodnienia stanowiący schemat podatkowy, opis działalności gospodarczej, do którego ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego;

f) wyczerpujący opis uzgodnienia wraz ze wskazaniem wartości tych czynności, założeń uzgodnienia oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi;

g) wskazanie znanych celów, których realizacji schemat podatkowy ma dotyczyć;

h) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;

i) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;

j) wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu;

k) wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępnienia lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia;

l) wskazanie danych identyfikujących, o których mowa w lit a, dla podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć;

ł) innych istotnych danych, jeżeli występują.

§ 3. Środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

1. Burmistrz Szydłowca celem właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych upoważnia Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Szydłowcu zapewniając w Gminie prawidłową realizację tych obowiązków, zwaną dalej osoba upoważniona do spraw MDR.

2. Pracownicy informujący zobowiązani są do podejmowania następujących czynności związanych z identyfikacją i zakwalifikowaniem zdarzenia jako schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu:

a) analiza planowanych i przeprowadzanych działań z uwzględnieniem właściwości uzgodnień;

b) identyfikacja uczestników uzgodnień;

c) monitorowanie celów podejmowanych uzgodnień;

d) monitorowanie istotnych obszarów działalności objętych ryzykiem aktualizacji zgłoszonego przez Gminę schematu podatkowego i niezwłoczne informowanie Głównego Księgowego o konieczności aktualizacji danego schematu.

3. Upoważniona osoba wskazana w ust.1 zobowiązana jest do współdziałania ze wszystkimi pracownikami Gminy.

4. Osoba upoważniona do spraw MDR odpowiada za aktualność procedury w zakresie zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, analizę orzecznictwa oraz wykładni związanej ze schematami podatkowymi.

5. Kierownik jednostki organizacyjnej lub komórki organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Szydłowcu ustala z Głównym Księgowym Urzędu Miejskiego w Szydłowcu wszelkie informacje o potencjalnym schemacie podatkowym.
6. W celu zapewnienia sprawnego kanału komunikacji pomiędzy osobą odpowiedzialną a pracownikami informującymi tworzy się specjalny do kontaktu w zakresie schematów podatkowych adres poczty elektronicznej schematy@szydlowiec.pl
7. Wszelkie otrzymane dokumenty weryfikuje osoba upoważniona do spraw MDR.
8. Projekty umów dotyczące w szczególności usług doradztwa podatkowego, rozwiązań prawnych i podatkowych przekazywane są do Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Szydłowcu, poprzez wysłanie skanu na adres mailowy dedykowany schematom podatkowym.
9. Każde wprowadzane w Gminie Szydłowiec uzgodnienie oraz czynność, mająca wpływ na powstanie korzyści podatkowej powinno zostać ocenione pod względem potencjalnej konieczności raportowania.
10. Wstępna ocena dokonywana jest przy współpracy osoby upoważnionej do spraw MDR za pomocą adresu poczty elektronicznej, o którym mowa w ust.6.
11. Wszyscy pracownicy, jako wspomagający są zobowiązani do udzielania wyczerpujących informacji na wniosek osoby upoważnionej do spraw MDR w ciągu dwóch dni roboczych od dnia otrzymania zapytania.
12. Zobowiązuje się pracowników informujących, jak również pracowników wspomagających do informowania osobę odpowiedzialną do spraw MDR w terminie do pięciu dni roboczych od momentu podjęcia czynności z zakresu gospodarki nieruchomościami i ruchomościami, czynności związanych z oddaniem inwestycji do użytkowania oraz wszelkie zmiany związane z gospodarowaniem mieniem komunalnym Gminy Szydłowiec.
13. Kierownik jednostki organizacyjnej składa w terminie do pięciu dni roboczych od dnia zaistnienia zdarzenia zidentyfikowanego jako schemat podatkowy do Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Szydłowcu wniosek –informację o potencjalnym schemacie podatkowym z dokumentami źródłowymi dane określone w § 2 ust. 18 w formie papierowej oraz wersji edytowalnej elektronicznej na adres schematy@szydlowiec.pl
14. Po otrzymaniu wszelkich niezbędnych informacji od pracowników wspomagających osoba upoważniona do spraw MDR sporządza wniosek - informację o potencjalnym schemacie podatkowym.
15. Osoba upoważniona do spraw MDR informuje Burmistrza Szydłowca o potencjalnym schemacie podatkowym niezwłocznie po otrzymaniu/sporządzeniu wniosku o którym mowa w ust.13 i 14.

16. Otrzymaną/sporzządzoną przez osobę upoważnioną do spraw MDR informację o schemacie podatkowym, przekazuje drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Szydłowcu.

17. Szef Krajowej Administracji Skarbowej nadaje NSP i przekazuje potwierdzenie jego nadania, które zawiera NSP oraz dane zawarte w przekazanej informacji o schemacie podatkowym.

18. Otrzymana przez Gminę Szydłowiec informacja od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zostanie przekazana kierownikom jednostek organizacyjnych.

19. W przypadku stwierdzenia, że przekazana informacja o schemacie podatkowym nie spełnia określonych wymogów Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydaje postanowienie o odmowie nadania NSP.

20. Korzystający dokonując w danym okresie rozliczeniowym czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego przekazuje do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację, według ustalonego wzoru, o zastosowaniu schematu podatkowego zawierającą NSP tego schematu podatkowego oraz wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego.

§ 4. Określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Gminę Szydłowiec i jej jednostki organizacyjne oraz podmioty zewnętrzne.

1. Informacje o schemacie podatkowym przekazywane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej przez korzystającego następuje poprzez:

a) przekazanie informacji MDR 1 w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego lub przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia przez korzystającego lub

b) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez korzystającego

- w zależności od tego, który z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

2. Gmina Szydłowiec, jako korzystający, który dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego przekazuje do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację – MDR 3 o zastosowaniu schematu podatkowego zawierającą:

a) NSP tego schematu podatkowego;

b) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego w sytuacji jej uzyskania w danym okresie rozliczeniowym.

3. Gmina Szydłowiec, jako korzystający, który został poinformowany zgodnie z art.86b § 4, przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym również w sytuacji, w której uzgodnienie, w ocenie korzystającego, nie stanowi schematu podatkowego, w terminie o którym mowa w ust. 1, jednocześnie weryfikuje informacje dane otrzymane od promotora oraz modyfikuje je dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym w tej informacji. Informacja o schemacie podatkowym przekazana przez korzystającego zawiera również dane otrzymane od promotora zgodnie z art. 86b § 4.

4. Informacje o schemacie podatkowym przekazywane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej przez promotora następuje:

a) promotor przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej;

b) promotor informuje pisemnie korzystającego o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu;

c) w przypadku gdy w terminie, o którym mowa w ust. 4 pkt a, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, promotor informuje o tym pisemnie korzystającego oraz przekazuje mu dane o których mowa w art. 86f Ordynacji podatkowej, dotyczące schematu podatkowego.

5. W przypadku gdy przekazanie przez promotora informacji o schemacie podatkowym innym niż schemat podatkowy standaryzowany naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i promotor nie został zwolniony przez korzystającego z obowiązku jej zachowania w tym zakresie, promotor niezwłocznie:

a) informuje pisemnie korzystającego w terminie, o którym mowa w ust.4 pkt a, o obowiązku przekazania schematu podatkowego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz

b) przekazuje korzystającemu dane, o których mowa w art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej, dotyczące schematu podatkowego.

6. W sytuacji, o której mowa w ust.5, gdy więcej niż jeden promotor jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym, promotor, równocześnie z poinformowaniem korzystającego, informuje pisemnie inne znane mu podmioty obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym, że nie przekaze informacji o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

7. Promotor, w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, zawiadamia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o poinformowaniu korzystającego lub innych podmiotów o obowiązku przekazania schematu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, wskazując datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów, które poinformował na podstawie ust. 5 lub 6.

8. Nie stanowi naruszenia obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej:

a) przekazanie informacji o schemacie podatkowym w sytuacji, w której przekazujący tę informację został zwolniony z obowiązku jej zachowania;

b) przekazanie informacji o schemacie podatkowym standaryzowanym;

c) przekazanie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji, o której mowa w ust.7.

9. Jeżeli promotor lub wspomagający zobowiązani są do zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i nie został zwolniony przez Gminę Szydłowiec jako korzystającego z obowiązku jej zachowania, przekazywana przez niego informacja o schemacie podatkowym, który jest schematem podatkowym standaryzowanym, nie zawiera danych identyfikujących korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy oraz wskazanie znanych przekazującemu informacji danych identyfikujących dla podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć oraz wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują.

10. Jeżeli promotor lub wspomagający nie jest obowiązany do zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej lub został zwolniony z obowiązku jej zachowania przez Gminę Szydłowiec jako korzystającego, łącznie z informacją o schemacie podatkowym, o której mowa w ust. 11, przekazuje dane identyfikujące korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy i który jest lub był pierwszym podmiotem, któremu udostępnił ten schemat podatkowy, oraz wskazanie znanych przekazującemu informacji danych identyfikujących dla podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć oraz wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują.

11. W terminie 30 dni po zakończeniu kwartału promotor lub wspomagający przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego, któremu w trakcie tego kwartału udostępnił schemat podatkowy standaryzowany, wskazując NSP.

12. Obowiązki informacyjne wspomagającego wobec Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w sytuacji gdy wspomagający:

a) nie został poinformowany o NSP schematu podatkowego lub nie została mu przekazana informacja, o której mowa w art. 86b § 3 Ordynacji podatkowej, oraz

b) przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru jego działalności, obszaru jego

specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez niego czynności, powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy

- jest on obowiązany niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, o których mowa w lit.b, wystąpić z odrębnym pismem do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.

13. W terminie , o którym mowa w ust. 12 lit.b, wspomagający obowiązany jest zawiadomić Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wystąpieniu sytuacji wskazanej w ust. 1, wskazując dzień, w którym powziął wątpliwości, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz liczbę podmiotów, do których wystąpił o przekazaniu mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego. Wspomagający może wstrzymać się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia do dnia otrzymania tego oświadczenia, potwierdzenia nadania NSP lub informacji, o której mowa w art. 86b § 3 Ordynacji podatkowej.

14. Jeżeli wspomagający nie został poinformowany o NSP schematu podatkowego zgodnie z ust.12, jest on obowiązany przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym, jeżeli dostrzegł lub powinien dostrzec, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, stanowi schemat podatkowy przy zachowaniu należytej staranności w dokonywanych przez niego czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru jego działalności, obszaru jego specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez niego czynności. Przepis art. 86b § pkt 1 Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio, przy czym wspomagający jest również obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.

15. W sytuacji gdy przekazanie przez wspomagającego informacji o schemacie podatkowym naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i wspomagający nie został zwolniony z obowiązku zachowania tajemnicy przez korzystającego w tym zakresie, jest on obowiązany niezwłocznie poinformować pisemnie korzystającego lub promotora zlecających mu czynności, że w jego opinii uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, o którym należy przekazać informację Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej. Jednocześnie w terminie, o którym mowa w ust. 14, wspomagający obowiązany jest zawiadomić Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wystąpieniu sytuacji wskazanej w zdaniu poprzedzającym, wskazując dzień, w którym dostrzegł, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz liczbę podmiotów, które poinformował o obowiązku przekazania informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, przepis 86b § 7 Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.

16. W przypadku, o którym mowa w ust. 15, wspomagający, który wstrzymał się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia, nie ponosi odpowiedzialności cywilnej względem zlecającego mu te czynności w zakresie związanym ze wstrzymaniem się z wykonaniem tych czynności. W sytuacji wskazanej w zdaniu poprzedzającym wspomagający nie ponosi również odpowiedzialności dyscyplinarnej związanej ze wstrzymaniem się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia.

17. W przypadku gdy więcej niż jeden podmiot jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym, wykonanie tego obowiązku przez jednego z nich zwalnia pozostałych, którzy zostali wskazani w informacji o schemacie podatkowym i pisemnie poinformowani o NSP tego schematu podatkowego, z załączeniem potwierdzenia nadania NSP. Przepis art. 86b § 3 Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.

§ 5. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji.

1. Wszystkie dokumenty i informacje związane ze schematami podatkowymi przechowywane są w sposób zapewniający ich poufność oraz właściwe zabezpieczenia przed ich zniszczeniem, uszkodzeniem lub utratą.

2. Dokumenty należy przechowywać w formie oryginałów albo ich uwierzytelnionych odpisów lub na powszechnie uznanych nośnikach danych, w tym jako elektroniczne wersje dokumentów oryginalnych lub dokumenty istniejące wyłącznie w wersji elektronicznej.

3. Dokumenty o których mowa w niniejszej procedurze przechowuje się przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym został sporządzony dokument.

4. Zasady określone w § 4 nie uchybiają zasadom określonym w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE, w szczególności zgodne są z Art.6 ust. 1 lit. c) przywołanego Rozporządzenia, z uwzględnieniem obowiązków wynikających z ustawy Ordynacja podatkowa.

5. Osobą odpowiedzialną za przechowywanie dokumentów i informacji jest osoba upoważniona do spraw MDR.

§ 6. Określenie zasad upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych.

1. Kierownik jednostki organizacyjnej/ komórki organizacyjnej Gminy Szydłowiec zapewnia pracownikom wykonującym obowiązki wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa i niniejszej procedury, związane z raportowaniem schematów podatkowych udział

w szkoleniach dotyczących tych obowiązków oraz informowania o wszelkich zmianach dotyczących schematów podatkowych.

2. Pracownicy, o których mowa w ust. 1 zobowiązani są przestrzegać postanowień zawartych w niniejszej procedurze.

3. Pracownicy jednostki organizacyjnej/komórki organizacyjnej mają obowiązek zachować w tajemnicy fakt przekazania właściwym organom informacji określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej oraz informacji o prowadzonych analizach dotyczących raportowania schematów podatkowych.

4. Pracownicy, o których mowa w ust. 1 zobowiązani są do uczestniczenia w organizowanych przez Gminę szkoleniach z zakresu informacji o schematach podatkowych oraz do zapoznawania się z przekazywanymi informacjami o schematach podatkowych.

§ 7. Określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych.

1. Pracownik jednostki organizacyjnej/komórki organizacyjnej lub inna osoba wykonująca czynności na rzecz Gminy Szydłowiec, który powziął uzasadnione podejrzenia, w zakresie rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu MDR, ma obowiązek niezwłocznie poinformować pisemnie kierownika jednostki organizacyjnej/komórki organizacyjnej wraz z uzasadnieniem.

2. Pracownik jednostki organizacyjnej/komórki organizacyjnej lub inna osoba wykonująca czynności na rzecz Gminy Szydłowiec, który uzyskał informację, że zasady postępowania lub środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych określone w ustawie Ordynacja podatkowa lub niniejszej procedurze wewnętrznej, są niewłaściwie wykonywane, ma obowiązek niezwłocznie poinformować kierownika jednostki organizacyjnej/komórki organizacyjnej wraz z uzasadnieniem.

3. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust. 1 i 2 kierownik jednostki organizacyjnej/komórki organizacyjnej niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do potwierdzenia, czy zgłoszenie może mieć związek z rzeczywistym lub potencjalnym naruszeniem przepisów w zakresie MDR, stosując zasady i środki określone w niniejszej procedurze wewnętrznej oraz ustawie Ordynacja podatkowa jednocześnie informując osobę upoważnioną ds. MDR.

4. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust. 3, osoba upoważniona ds. MDR podejmuje czynności zmierzające do usunięcia nieprawidłowości w wykonywaniu zasad postępowania i środków stosowanych w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych określonych w ustawie Ordynacja podatkowa lub niniejszej procedurze wewnętrznej, informując jednocześnie Burmistrza Szydłowca.

§ 8. Określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów oraz zasad postępowania określonych w procedurze wewnętrznej.

1. Kontrolę wewnętrzną lub audyt przestrzegania przepisów oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej wykonują pracownicy jednostki organizacyjnej lub komórki organizacyjnej, kierownik jednostki organizacyjnej lub kierownik komórki organizacyjnej w ramach prowadzonej kontroli zarządczej lub wskazany przez Burmistrza Szydłowca audytor zewnętrzny.
2. Celem kontroli wewnętrznej lub audytu jest przestrzeganie przepisów oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze, dającej zapewnienie właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.
3. Kontrola wewnętrzna lub audyt winny być prowadzone w oparciu o przepisy regulujące prowadzenie kontroli zarządczej danej jednostki organizacyjnej lub komórki organizacyjnej.
4. Kierownik jednostki organizacyjnej jest zobowiązany do uwzględnienia w składanym rocznym Oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej informacji zapewniającej o wdrożeniu i realizacji procedur w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej.
5. W ramach kontroli wewnętrznej mogą być przeprowadzane kontrole planowane lub doraźne.
6. Dokumentem upoważniającym do przeprowadzenia kontroli planowanej lub doraźnej jest imienne upoważnienie wydane przez Burmistrza Szydłowca.
7. Kontroli podlegają wszystkie dokumenty dotyczące zdarzeń gospodarczych powstałych, jak i mających nastąpić w przyszłości.
8. Postanowienia niniejszego rozdziału nie uchybiają postanowieniom planów kontroli i audytów wewnętrznych.

§ 9. Unormowania końcowe i sankcje.

1. Wykonanie niniejszej procedury powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Szydłowiec, kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Szydłowcu, w szczególności Głównemu Księgowemu Urzędu Miejskiego w Szydłowcu.
2. W przypadku niedopełnienia obowiązków, o których mowa w art. 86l Ordynacji podatkowej, podmioty, o których mowa w art. 86l § 1, podlegają karze pieniężnej. Karę pieniężną nakłada Szef Krajowej Administracji Skarbowej w drodze decyzji w wysokości nie większej niż 2 000 000 zł.
3. W przypadku stwierdzenia prawomocnym wyrokiem sądu popełnienia czynu wymienionego w art. 80f ustawy z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy przez promotora będącego osobą fizyczną zatrudnioną lub faktycznie otrzymującą wynagrodzenie

od podmiotu, o którym mowa w art. 861 § 1, który nie dopełnił obowiązków, o których mowa w art. 861, kara pieniężna, o której mowa w ust. 2, może zostać nałożona w wysokości nie większej niż 10 000 000 zł.