

**Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku
przekazywania informacji o schematach podatkowych w Wojewódzkiej Stacji
Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego „Meditrans” SPZOZ w Warszawie**

§ 1

Postanowienia ogólne

1. Niniejsza procedura została wprowadzona celem realizacji przez Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego „Meditrans” SPZOZ w Warszawie obowiązku wynikającego z przepisów art. 86l ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie wprowadzenia wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.
2. Procedura uwzględnia również Objasnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. – Informacje o schematach podatkowych (MDR).
3. Ilekroć w Procedurze mowa jest o:
 - 1) **Stacji** – rozumie się przez to Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego „Meditrans” SPZOZ w Warszawie, ul. Poznańska 22;
 - 2) **uzgodnieniu** – jest to 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;
 - 3) **czynnościach** – są to wszystkie czynności, zarówno faktyczne i prawne, które zmierzają do udostępnienia, wdrożenia lub przygotowania do wdrożenia schematu podatkowego;
 - 4) **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;
 - 5) **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;

- 6) **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;
- 7) **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;
- 8) **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;
- 9) **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 art. 86a § 1 pkt 6 lit. a-h Ordynacji podatkowej, lub
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
- 10) **Ordynacja podatkowa** – ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651);
- 11) **Objaśnienia** - Objasnienia dotyczące stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR) opublikowane 31 stycznia 2019 r. przez Ministra Finansów;
- 12) **Szef KAS** – Szef Krajowej Administracji Skarbowej – organ właściwy w sprawach związanych ze schematami podatkowymi.

Szczegółowe Definicje zawarte są w przepisach Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej.

§ 2

Zakres procedury

1. Niniejsza Procedura adresowana jest do wszystkich pracowników oraz osób świadczących usługi na podstawie umów cywilnoprawnych, w szczególności do Dyrektorów i Kierowników wszystkich komórek organizacyjnych Stacji.
2. Procedura określa stosowane w Stacji zasady postępowania w zakresie realizacji obowiązków związanych z przekazywaniem Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych i obejmuje m.in.:
 - 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) zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schematach podatkowych,
 - 4) zasady przechowywania dokumentów oraz informacji,
 - 5) zasady upowszechniania wśród pracowników oraz osób świadczących usługi na podstawie umów cywilnoprawnych wiedzy z zakresu schematów podatkowych,
 - 6) zasady zgłaszania przez pracowników oraz osób świadczących usługi na podstawie umów cywilnoprawnych rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu schematów podatkowych,
 - 7) zasady kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów dotyczących schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej Procedurze.
3. Niniejsza Procedura dotyczy i powinna być stosowana w odniesieniu do każdego uzgodnienia, które ma lub może mieć wpływ na obowiązki podatkowe Stacji.

§ 3

Zasady identyfikacji schematów podatkowych

1. Przepisy MDR rozróżniają trzy **rodzaje schematów podatkowych**:
 - 1) **schemat podatkowy** – rozumie się przez to uzgodnienie, które:
 - a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą (oba warunki muszą być spełnione łącznie), lub
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
 - c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;
 - 2) **schemat podatkowy standaryzowany** – rozumie się przez to schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego

istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego;

- 3) **schemat podatkowy transgraniczny** – rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:
 - a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, lub
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;

2. **Proces identyfikacji schematów podatkowych** przedstawia Załącznik nr 1 do niniejszej procedury.

3. **Kryterium korzyści podatkowej:**

- 1) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
- 2) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- 3) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku, [Uwaga VAT – tylko schematy podatkowe inne niż transgraniczne]
- 4) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a;
 - a) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym – do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
 - b) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

Spełnienie kryterium korzyści podatkowej

Jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej takiej jak rozsądnie oczekiwana lub wynikająca w związku z wykonaniem uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.

Oznacza to, że muszą być spełnione łącznie następujące warunki:

- 1) Wystąpienie korzyści podatkowej. Kryterium głównej korzyści nie będzie spełnione, jeżeli z wybranym sposobem postępowania nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej, faktycznej albo rozsądnie oczekiwanej.
- 2) Korzyść podatkowa była główną lub jedną z głównych korzyści. Korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, jeśli stanowi istotną lub determinującą przesłankę

decyzji o wdrożeniu uzgodnienia, a nie jest jedynie pobocznym lub nieoczekiwanym skutkiem uzgodnienia.

- 3) Alternatywna droga postępowania. Kryterium głównej korzyści nie będzie spełnione, jeżeli podmiot działający rozsądnie wskutek stosowania zgodnych z prawem rozwiązań nie ma lub nie miał alternatywnej, racjonalnej drogi postępowania, nawet jeżeli skutkiem postępowania jest osiągnięcie korzyści podatkowej.

4. **Ogólna cecha rozpoznawcza**- rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- 1) 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,
- 2) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
- 3) 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,
- 4) 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,
- 5) 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,
- 6) 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,
- 7) czynności prowadzą do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,
- 8) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:

- nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
 - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,
- 9) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,
- 10) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pkt 2) i 3),
- 11) 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 pkt 1) - 3) było faktycznie respektowane.
5. **Szczególna cecha rozpoznawcza** - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
- 1) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:
 - odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,
 - odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - 2) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,
 - 3) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
 - 4) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,
 - 5) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie,
 - 6) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:

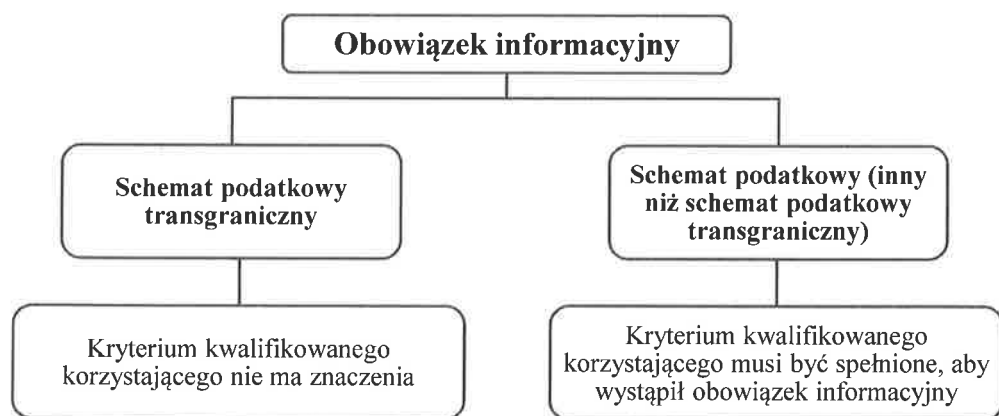
- które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
 - które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych
 - jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. poz. 723, 1075 i 1499),
- 7) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,
 - 8) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,
 - 9) pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia.
6. **Inna szczególna cecha rozpoznawcza** - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
- 1) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 mln zł,
 - 2) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 mln zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,
 - 3) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 mln zł,

- 4) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 mln zł;

7. Wpływ kryterium kwalifikowanego korzystającego

Samo wypełnienie definicji schematu podatkowego nie determinuje automatycznie konieczności przekazania do Szefa KAS informacji o schemacie podatkowym. Powstanie tego obowiązku – jeśli taki schemat podatkowy nie spełnia definicji schematu podatkowego transgranicznego – będzie bowiem uzależnione od tego, czy spełnione jest kryterium kwalifikowanego korzystającego (art. 86a §4 Ordynacji podatkowej). Dopiero bowiem przekroczenie jednego z progów zawartych w kryterium kwalifikowanego korzystającego (tj. przychody/koszty/aktywa podmiotu nie przekraczają równowartości w PLN 10 mln EUR lub wartość przedmiotu uzgodnienia nie przekracza 2,5 mln EUR) powoduje, że schemat podatkowy inny niż transgraniczny będzie podlegał obowiązkowi informacyjnemu.



§ 4

Czynności lub działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Za zapewnienie wdrożenia procedury, w tym zapewnienie zasobów niezbędnych do realizacji zadań wynikających z niniejszej procedury odpowiada Dyrektor Stacji.
2. Wyznacza się Głównego Księgowego jako osobę odpowiedzialną za koordynację i nadzór nad wypełnieniem obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej.
3. Stacja zobowiązuje pracowników oraz osoby świadczące usługi na podstawie umów cywilnoprawnych do przekazywania Dyrektorom i Kierownikom swojej komórki organizacyjnej informacji o czynnościach polegających na opracowaniu, prezentowaniu lub wdrażaniu schematów podatkowych, w których uczestniczył lub sfinalizował pracownik lub osoba świadcząca usługi na podstawie umów cywilnoprawnych, a które mogą lub będą skutkować obowiązkiem przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej w terminie 7 dni od dnia dokonania tej czynności.
4. Dyrektorzy i Kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych przekazują informacje o czynnościach polegających na opracowaniu, prezentowaniu lub wdrażaniu schematów podatkowych, w których uczestniczyli pracownicy lub osoby świadczące usługi na podstawie umów cywilnoprawnych, a które mogą lub będą skutkować obowiązkiem przekazywania informacji o schematach podatkowych. Dyrektorzy i Kierownicy są zobowiązani jednocześnie do przekazywania informacji o czynnościach polegających na opracowaniu, prezentowaniu lub wdrażaniu schematów podatkowych, które wykonywali samodzielnie lub w których uczestniczyli lub sfinalizowali wspólnie z pracownikiem lub osobą świadcząca usługi na podstawie umów cywilnoprawnych. Wymienione wyżej informacje są przekazywane w terminie 7 dni od dnia dokonania danej czynności.
5. Zgłoszeń o czynnościach wskazanych w ust. 3 i 4 dokonuje się drogą elektroniczną na dedykowany adres e-mail mdr@meditrans.waw.pl poprzez wypełnienie protokołu zgłoszenia zdarzenia i wstępnej weryfikacji schematu podatkowego wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 2 do niniejszej procedury.
6. Dyrektorzy i Kierownicy zobowiązani są do niezwłocznego informowania Głównego Księgowego o transakcjach i czynnościach wykraczających poza zakres typowej działalności operacyjnej Stacji.
7. Główny Księgowy zobowiązany jest do identyfikacji czynności lub operacji księgowych, które mogą lub będą skutkować obowiązkiem przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej.
8. Główny Księgowy na podstawie zgłoszeń, o których mowa w ust. 5, sporządza protokół weryfikacji schematu podatkowego wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 3 do niniejszej procedury.

9. W przypadku zidentyfikowania potencjalnego obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, Główny Księgowy niezwłocznie poinformuje Dyrektora Stacji o tym obowiązku.

§ 5

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

1. Sporządzenie i przesłanie zgłoszenia MDR-1:

- 1) Po zidentyfikowaniu obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym Dyrektor Stacji podejmuje decyzję o przekazaniu informacji o schemacie podatkowym Szefowi KAS zgodnie z przepisami Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej.
- 2) Główny Księgowy nadzoruje skompletowanie zgodnie z niniejszą procedurą informacji przewidzianych w art. 86f Ordynacji podatkowej – zakres informacji o schemacie podatkowym. Wszystkie osoby wskazane w § 2 ust. 1 niniejszej procedury są zobowiązane do udostępnienia wszelkiej dokumentacji oraz informacji związanych ze schematem podatkowym.
- 3) Główny Księgowy koordynuje proces raportowania, polegający na przekazaniu w formie elektronicznej Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, wdrożenia schematu podatkowego, dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego lub dokonania innej czynności, o której mowa w przepisach Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
- 4) Formularzem właściwym do przekazania informacji wskazanej w pkt 1) jest formularz MDR-1.
- 5) Główny Księgowy uzyskuje potwierdzenie nadania numeru schematu podatkowego (NSP) oraz koordynuje ewentualną współpracę z Promotorem lub Wspomagającym.

2. Sporządzenie i przesłanie zgłoszenia MDR-3:

- 1) W przypadku zastosowania w danym okresie rozliczeniowym schematu podatkowego, powstanie obowiązek przekazania informacji do Szefa KAS. Informacja taka powinna zawierać:
 - a) NSP schematu podatkowego,
 - b) wysokość korzyści podatkowej uzyskanej w wyniku zastosowania schematu podatkowego.
- 2) Formularzem właściwym do przekazania informacji wskazanej w ust. 1 jest formularz MDR-3.
- 3) Informację wskazaną w pkt 1) należy przekazać w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego.
- 4) Obowiązek złożenia formularza MDR-3 jest niezależny od obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym (MDR-1)

§ 6

Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji

1. Stacja zobowiązana jest do przechowywania wszelkich dokumentów związanych z:
 - 1) identyfikowaniem potencjalnych schematów podatkowych;
 - 2) upowszechnianiem wśród pracowników oraz osób świadczących usługi na podstawie umów cywilnoprawnych wiedzy z zakresu schematów podatkowych;
 - 3) zgłaszaniem przez pracowników oraz osoby świadczące usługi na podstawie umów cywilnoprawnych rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu schematów podatkowych;
 - 4) okresową wewnętrzną weryfikacją przestrzegania przepisów dotyczących schematów podatkowych oraz niniejszej procedury.
2. Dokumentacja będzie przechowywana w miejscu i w sposób zapewniający jej przejrzystość i łatwość dostępu, a także umożliwiający jej niezwłoczne udostępnienie w czasie kontroli wewnętrznej lub zewnętrznej.
3. Dokumentacja powstała w toku czynności, o których mowa w ust. 1 podlega archiwizacji zgodnie z normatywami kancelaryjno-archiwalnymi obowiązującymi w Stacji.

§ 7

Zasady upowszechniania wśród pracowników oraz osób świadczących usługi na podstawie umów cywilnoprawnych wiedzy z zakresu schematów podatkowych

1. Dyrektorzy i Kierownicy wszystkich komórek organizacyjnych Stacji zobowiązani są do zapoznania z treścią niniejszej procedury podległych pracowników oraz osoby świadczące usługi na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. W celu zwiększenia ogólnej świadomości i wiedzy w zakresie przepisów Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, Stacja:
 - 1) udostępnia pracownikom Stacji i osobom świadczącym usługi na podstawie umów cywilnoprawnych „Przepisy Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej” oraz „Objaśnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. – Informacje o schematach podatkowych (MDR)”, poprzez umieszczenie powyższych informacji pod adresem strony internetowej <https://meditrans.waw.pl/>;
 - 2) niezwłocznie wyjaśnia pracownikom i osobom współpracującym, wszelkie zgłoszone przez nich wątpliwości dotyczące interpretacji przepisów o przekazywaniu informacji o schematach podatkowych.
3. Wszystkie osoby wskazane w § 2 ust. 1 niniejszej procedury obowiązane są do:

- 1) zapoznania się z treścią niniejszej procedury – złożenie pisemnego oświadczenia według wzoru stanowiącego załącznik numer 4 do niniejszej procedury,
- 2) zapoznania się z treścią Rozdziału 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa zawierających informacje o schematach podatkowych,
- 3) zapoznania się z objaśnieniami podatkowymi Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019r. - Informacje o schematach podatkowych (MDR),
- 4) samodzielnego poszerzania wiedzy w tym zakresie,
- 5) dzielenia się posiadaną wiedzą z tego zakresu ze swoimi współpracownikami.

§ 8

Zasady zgłaszania przez pracowników oraz osoby świadczące usługi na podstawie umów cywilnoprawnych rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu schematów podatkowych

1. W przypadku stwierdzenia rzeczywistego lub potencjalnego naruszenia przepisów w zakresie raportowania schematów podatkowych wszystkie osoby wskazane w § 2 ust. 1 niniejszej procedury obowiązane są do niezwłocznego poinformowania o tej okoliczności Dyrektora/Kierownika swojej komórki organizacyjnej lub Głównego Księgowego
2. Dyrektorzy/Kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych/Główny Księgowy po otrzymaniu powiadomienia przekazują je ze swoją adnotacją do Dyrektora Stacji, a ten niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do potwierdzenia, czy zauważona transakcja może mieć związek z nieprawidłowym wypełnianiem obowiązków oraz niezwłocznie wszczyna czynności zmierzające do usunięcia nieprawidłowości.

§ 9

Zasady kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów dotyczących schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze

1. W celu zapewnienia realizacji obowiązków wynikających z przepisów dotyczących schematów podatkowych oraz niniejszej procedury, Dyrektorzy/Kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych/Główny Księgowy będą dokonywali okresowej weryfikacji, czy były podejmowane czynności, które mogły być związane z udostępnieniem, wdrażaniem lub przygotowaniem do wdrożenia uzgodnień stanowiących schematy podatkowe.
2. Weryfikacja, o której mowa w ust.1. dokonywana jest w okresach półrocznych.
3. W przypadku stwierdzenia naruszenia przepisów dotyczących wypełniania obowiązków raportowych, przewidzianych w Ordynacji podatkowej, pracownik dokonujący kontroli jest zobowiązany niezwłocznie, nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od identyfikacji naruszenia,

zgłosić ten fakt do Dyrektora Stacji w celu podjęcia odpowiednich działań zmierzających do usunięcia naruszeń stwierdzonych w wyniku kontroli wewnętrznej.

§ 10

Tajemnica zawodowa

1. Jeżeli Promotor lub Wspomagający jest obowiązany do zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i nie został zwolniony przez 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 informacje, dotyczące schematu.
2. Jeżeli Promotor lub Wspomagający nie jest obowiązany do zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej lub został zwolniony z obowiązku jej zachowania przez Korzystającego, łącznie z informacją o schemacie podatkowym, przekazuje dane identyfikujące Korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy i który jest lub był pierwszym podmiotem, któremu udostępnił ten schemat podatkowy oraz informacje dotyczące schematu.
3. W przypadku wyrażenia woli (w formie pisemnej) Korzystającego do zwolnienia Promotora z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej – Korzystający jest zobowiązany do podpisania pisemnego oświadczenia w tej kwestii.
4. Za skuteczne zwolnienie z tajemnicy zawodowej uznać należy pisemne oświadczenie Korzystającego lub osoby umocowanej do jego reprezentowania, że zwalnia on Promotora z tajemnicy zawodowej w zakresie danego schematu podatkowego (która to możliwość wynika z regulacji ustawowych – art. 86b § 4 Ordynacji podatkowej). Promotor jednak nie posiada uprawnienia, aby nie zaakceptować zwolnienia go z tajemnicy zawodowej – z uwagi, że kompetencja w zakresie zwolnienia z tajemnicy zawodowej leży po stronie Korzystającego.
5. W sytuacji, gdy Promotor otrzyma pisemne oświadczenie o zwolnieniu z tajemnicy zawodowej, będzie na nim ciążył obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym. Następnie powinien niezwłocznie przekazać Korzystającemu pisemną informację o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP lub pisemną informację, że schemat nie posiada jeszcze NSP, wraz z danymi dotyczącymi schematu podatkowego. Korzystający, który otrzyma taką informację, nie będzie zobowiązany do samodzielnego przekazania informacji o schemacie podatkowym Szefowi KAS.

§ 11

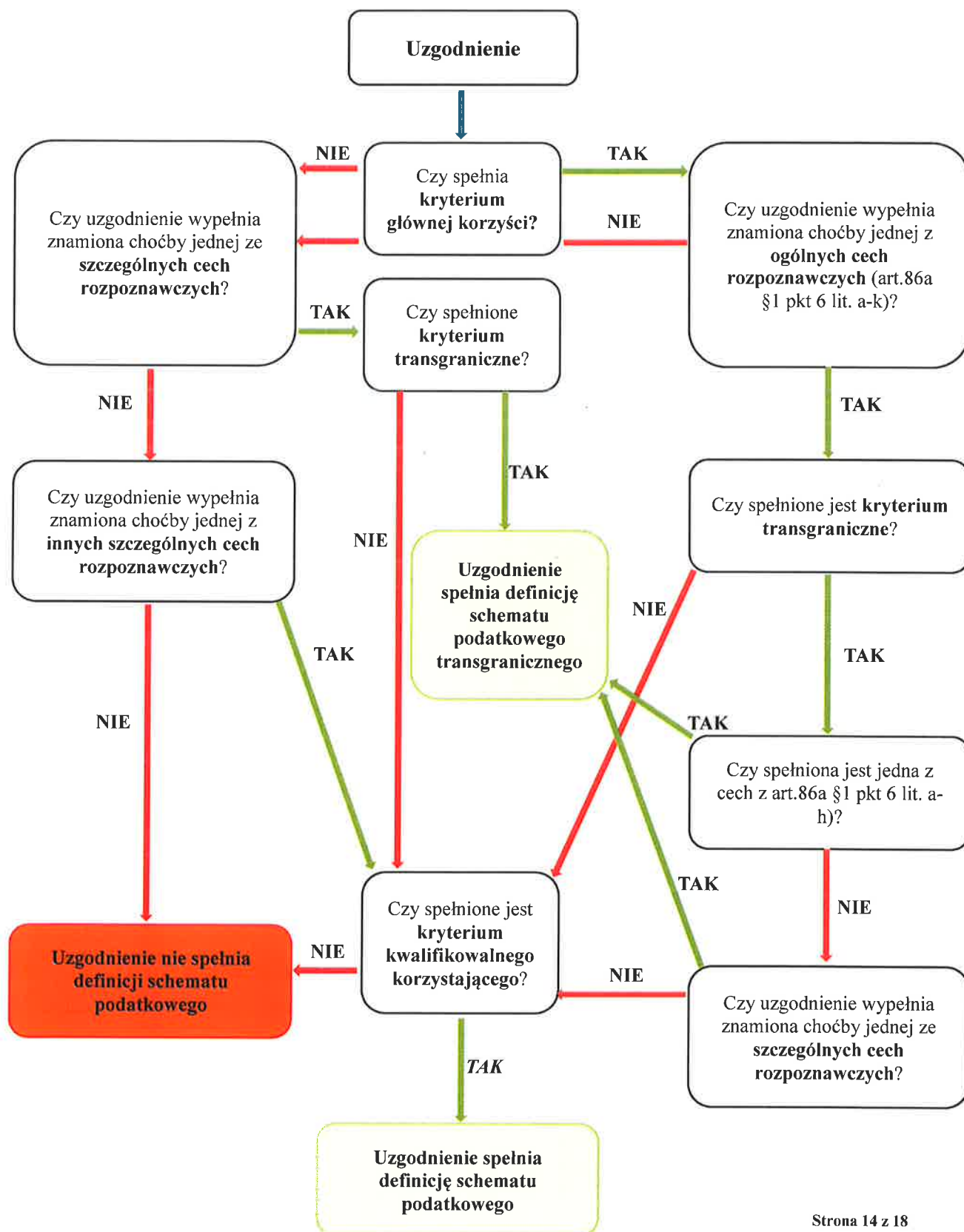
Postanowienia końcowe

1. W sprawach nieuregulowanych w niniejszej procedurze obowiązują przepisy prawa powszechnie obowiązującego, w tym w szczególności przepisy Rozdziału 11a ustawy Ordynacja Podatkowa.

DYREKTOR

dłżn. o/zdr. Karol Bielski

Proces identyfikacji schematów podatkowych



*do Wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania
niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
w WSPRiTS Meditrans SPZOZ w Warszawie*

Protokół zgłoszenia zdarzenia i wstępnej weryfikacji schematu podatkowego

Data sporządzenia	
Nazwa komórki organizacyjnej	
Imię i nazwisko osoby sporządzającej protokół	
Dane kontaktowe do osoby sporządzającej protokół	
Opis weryfikowanego działania/czynności/uzgodnienia	
Opisowe uzasadnienie, dlaczego weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie może być uznane za schemat podatkowy	

.....
(czytelny podpis osoby zgłaszającej)

Protokół weryfikacji schematu podatkowego

1. Rodzaje korzyści podatkowych (zaznaczyć właściwe)	TAK	NIE
Niepowstanie zobowiązania podatkowego		
Obniżenie zobowiązania podatkowego		
Przesunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego		
Nadpłata lub prawo do zwrotu podatku		
Zawyżenie nadpłaty podatku		
Brak obowiązku pobrania podatku, wynikający z niepowstania zobowiązania podatkowego, odsunięcia w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenia jego wysokości		
Podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym – w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		
Niepowstanie obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych, lub odsunięcie w czasie		
2. Uzgodnienie posiada cechy rozpoznawcze (zaznaczyć właściwe)	TAK	NIE
Podmiot uczestniczący we wdrożeniu uzgodnienia uzyska lub uzyskał wynagrodzenie od Stacji w związku z powstaniem korzyści podatkowej		
Stacja zobowiązała się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, podmiotowi, który uczestniczył we wdrożeniu uzgodnienia, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano		
Zastosowano uproszczoną, ujednoliczoną dokumentację, niewymagającą istotnych zmian, w celu uzyskania korzyści podatkowych		
Zastosowano zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub dokonano zmiany zasad opodatkowania, skutkujących uzyskaniem korzyści podatkowych		
Inne (należy wskazać jakie):		
3. Czy weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie jest uznane za schemat podatkowy	TAK	NIE
4. Stacja występuje w uzgodnieniu jako: (zaznaczyć właściwe)	TAK	NIE
Promotor		
Korzystający		
Wspomagający		
5. Rodzaj schematu podatkowego: (zaznaczyć właściwe)	TAK	NIE
Schemat podatkowy standaryzowany		
Schemat podatkowy niestandaryzowany		

6. Schemat podatkowy dotyczy: (zaznaczyć właściwe)	TAK	NIE
Podatku od towarów i usług		
Podatku dochodowego od osób fizycznych		
Podatku dochodowego od osób prawnych		
Podatku od nieruchomości		
Innego podatku (należy wskazać):		

7. Dane identyfikujące podmioty, które uczestniczą lub będą uczestniczyć w schemacie podatkowym (nazwa firmy lub imię i nazwisko, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania lub siedziba):

.....

8. Streszczenie opisu uzgodnienia:

- nazwa uzgodnienia
-

- opis czynności uzgodnienia
-

- rodzaj działalności, do której ma zastosowanie schemat podatkowy (z wyłączeniem danych, które są objęte tajemnicą zawodową, handlową, przemysłową, procesu produkcyjnego):
-

9. Dokładny opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy:

- chronologia czynności składających się na uzgodnienie:
-

- założenia uzgodnienia:
-

- wskazanie wartości czynności zgodnie z umową lub uzgodnieniem:
-

10. Szacunkowa wartość korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia:

.....

11. Określenie czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym:

.....

12. Wskazanie dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu schematu podatkowego:

.....

13. Dane identyfikujące podmioty obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym (promotorzy, korzystający, wspomagający):

.....

..... **F.**
(data sporządzenia protokołu)

.....
(pieczętka i podpis osoby sporządzającej protokół)

Załącznik nr 4
do Wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania
niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
w WSPRiTS Meditrans SPZOZ w Warszawie

Wzór oświadczenia o zapoznaniu się z wewnętrzną procedurą w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

.....
Imię i nazwisko

.....
Zajmowane stanowisko

Oświadczam, że zapoznałem/am się z treścią wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązującej w **Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego „Meditrans” SPZOZ w Warszawie.**

Zostałem/am poinformowany/a o obowiązku przestrzegania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych i odpowiedzialności porządkowej w przypadku naruszenia jej postanowień.

..... f.
(oznaczenie miejsca i daty złożenia oświadczenia)

.....
(czytelny podpis osoby składającej oświadczenie)