

**Uchwała nr 149/2019/VIII
Okręgowej Rady Lekarskiej
Wielkopolskiej Izby Lekarskiej
z dnia 16 listopada 2019 r.**

w sprawie zatwierdzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Na podstawie art. 25 ust. 10 ustawy z dnia 2 grudnia 2009 r. o izbach lekarskich (Dz. U. 2019.965 t.j.) oraz w nawiązaniu do art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, ze zm.); uchwała się, co następuje:

§1

Okręgowa Rada Lekarska Wielkopolskiej Izby Lekarskiej zatwierdza procedury wewnętrzne w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Wielkopolskiej Izbie Lekarskiej, które stanowią załącznik do niniejszej uchwały, będący jej integralną częścią.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi ORL WIL oraz Dyrektorowi Biura WIL.

SEKRETARZ
*Okręgowej Rady Lekarskiej
Wielkopolskiej Izby Lekarskiej*

lek. Elżbieta Marcinkowska

PREZES
*Okręgowej Rady Lekarskiej
Wielkopolskiej Izby Lekarskiej*

lek. Artur de Rosier

**Procedura wewnętrzna w zakresie
przeciwdziałania niewywiązywaniu się
z obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych
obowiązująca
w Wielkopolskiej Izbie Lekarskiej**

Spis treści

§ 1 Wprowadzenie.....	3
§ 2 Czynności podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych	11
§ 3 Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji.....	24
§ 4 Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	26
§ 5 Zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych	26
§ 6 Zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych	27
§ 7 Zasady kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów Ordynacja podatkowa oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze	27

Załącznik do uchwały nr 149/2019/VIII Okręgowej Rady Lekarskiej Wielkopolskiej Izby Lekarskiej z dnia 16.11.2019 r. w sprawie zatwierdzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

§ 1 Wprowadzenie

1. Działając na podstawie art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, ze zm.; dalej jako: „Ordynacja podatkowa”) wprowadzam dla Wielkopolskiej Izby Lekarskiej (dalej jako: WIL) wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, zwaną dalej, „wewnętrzną procedurą”.
2. Od 1 stycznia 2019 roku został wprowadzony obowiązek raportowania schematów podatkowych (MDR) Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „Szef KAS”).
3. Obowiązek raportowania schematów podatkowych ciąży na:
 - a) promotorze,
 - b) korzystającym,
 - c) wspomagającym.
4. Promotor to osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzającej 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.**
5. Korzystający to osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemając 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. Wspomagający to osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, w szczególności biegły rewident, notariusz, osoba świadcząca usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowy lub dyrektor finansowy,

bank lub inna instytucja finansowa, a także ich pracownik, który przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjął się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.

7. Ordynacja podatkowa rozróżnia trzy rodzaje schematów, które podlegają obowiązkowi raportowania:
 - a) schemat podatkowy,
 - b) schemat podatkowy standaryzowany,
 - c) schemat podatkowy transgraniczny (nie dotyczy VAT i akcyzy).
8. Schemat podatkowy 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. Schemat podatkowy standaryzowany 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. Schemat podatkowy transgraniczny 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.
11. Udostępnienie to:

Załącznik do uchwały nr 149/2019/VIII Okręgowej Rady Lekarskiej Wielkopolskiej Izby Lekarskiej z dnia 16.11.2019 r. w sprawie zatwierdzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

- 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.

12. Uzgodnienie 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.

13. Wdrożenie 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.

14. Inna szczególna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest, co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł,

Załącznik do uchwały nr 149/2019/VIII Okręgowej Rady Lekarskiej Wielkopolskiej Izby Lekarskiej z dnia 16.11.2019 r. w sprawie zatwierdzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

- b) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,
- c) 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 25 000 000 zł,
- d) 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 5 000 000 zł.

15. 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 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 ujednocnionej 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:

Załącznik do uchwały nr 149/2019/VIII Okręgowej Rady Lekarskiej Wielkopolskiej Izby Lekarskiej z dnia 16.11.2019 r. w sprawie zatwierdzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

- 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.
16. Szczególna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest, co najmniej jeden z poniższych warunków:
- a) 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,
- b) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,

- c) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
- d) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się, co najmniej o 25%,
- e) 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,
- f) 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, 1499 i 2215 oraz z 2019 r. poz. 125 i 730),

- g) 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,
- h) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,
- i) pomiędzy podmiotami powiązаныmi 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.

17. Korzyścią podatkową jest:

- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego,
- b) odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego,
- c) obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego,
- d) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- e) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku,
- f) zawyżenie kwoty nadpłaty,
- g) zawyżenie kwoty zwrotu podatku,
- h) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z niepowstania zobowiązania podatkowego, odsunięcia w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenia jego wysokości,

Załącznik do uchwały nr 149/2019/VIII Okręgowej Rady Lekarskiej Wielkopolskiej Izby Lekarskiej z dnia 16.11.2019 r. w sprawie zatwierdzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

- i) 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,
- j) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

§ 2

Czynności podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. WIL może pełnić funkcję: promotora, korzystającego, wspomagającego, w każdej z tych sytuacji ciąży na nim obowiązek przekazania informacji o schematach podatkowych.
2. W sytuacji, gdy WIL pełni funkcję promotora zobowiązany jest do przekazania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym, który przygotował lub który wdraża. System obowiązkowego raportowania schematów podatkowych wymaga ujawnienia informacji przede wszystkim przez podmiot tworzący uzgodnienie, które to uzgodnienie może prowadzić do optymalizacji obciążeń podatkowych.
3. Wystąpienie ogólnej cechy rozpoznawczej, w tym także obowiązku zachowania poufności wobec osób trzecich informacji dotyczących uzgodnienia przez promotora i korzystającego musi jednak wystąpić łącznie z kryterium głównej korzyści. Wtedy dopiero może zostać uznane za schemat podatkowy. Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, 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 z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.

4. WIL może pełnić funkcję korzystającego w szczególności w przypadku nabywania usług doradztwa podatkowego, księgowego od zewnętrznych podmiotów. Co do zasady, do typowych usług w zakresie prawa podatkowego, przy nabyciu, których WIL nie będzie jednak pełniła funkcji korzystającego należy zaliczyć:
 - a) nabywanie usług compliance (pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji i informacji podatkowych), co do przeszłych, zamkniętych stanów faktycznych bez elementu rekomendacji,
 - b) zamawianie opinii w zakresie kwalifikacji podatkowej przeszłych, zamkniętych stanów faktycznych,
 - c) przeglądy rozliczeń podatkowych zmierzające do zidentyfikowania nieprawidłowości oraz wskazania sposobu ich usunięcia i prawidłowego postępowania, ale bez elementu rekomendacji dotyczącej podejmowania określonych działań w przeszłości (w szczególności mających na celu powstanie oszczędności podatkowej),
 - d) przygotowanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji cen transferowych bez elementu rekomendacji w zakresie ustrukturyzowania transakcji na przyszłość oraz zaprojektowania dokumentacji na okresy przyszłe.
5. W przypadku pełnienia przez WIL funkcji korzystającego, przy istnieniu promotora schematu podatkowego, obowiązki raportowe WIL powstaną w przypadku, gdy korzystający nie zwolnił promotora z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej (a promotora chroni taka tajemnica) i otrzymał od promotora informację o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS.

6. W powyższej sytuacji, WIL taką informację ma obowiązek przekazać nawet wówczas, jeśli w jego ocenie uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego. W takiej sytuacji jednak, WIL przedstawia w zgłoszeniu zarówno informacje, jakie otrzymała od promotora jak i informacje zmodyfikowane.
7. Korzystający jest zobowiązany do złożenia informacji o schemacie podatkowym także w sytuacji, gdy:
 - a) w uzgodnieniu nie występuje podmiot mogący pełnić rolę promotora,
 - b) promotor nie wywiązał się z ciążącego na nim obowiązku złożenia informacji o schemacie podatkowym,
 - c) korzystający nie otrzymał od promotora informacji o nadaniu schematowi numeru schematu podatkowego (dalej jako: NSP), bądź informacji o oczekiwaniu na nadanie schematowi NSP,
 - d) korzystający nie zdecydował się na zwolnienie promotora z zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej (i ta tajemnica wiąże promotora).
8. W przypadku schematu podatkowego innego niż transgraniczny, przepisy MDR przewidują ogólną regułę, iż wykonanie obowiązku raportowania przez jeden podmiot zobowiązany zwalnia z obowiązku raportowania pozostałe zobowiązane podmioty.
9. 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.
10. W przypadku transgranicznego schematu podatkowego, jeżeli po stronie korzystającego występuje wiele podmiotów, wówczas obowiązek raportowania spoczywa na tym korzystającym, który znajduje się wyżej na poniższej liście:
 - a) uzgodnił schemat podatkowy transgraniczny z promotorem lub wspomagającym,
 - b) zarządza wdrożeniem schematu podatkowego transgranicznego.

11. Powyższe oznacza, że w przypadku schematu transgranicznego zaraportowanie przez jednego korzystającego, zobowiązanego do złożenia informacji o schemacie podatkowym zgodnie z powyższymi wytycznymi, zwalnia pozostałych korzystających.
12. Kryterium głównej korzyści jest uważane za spełnione, gdy na podstawie występujących okoliczności oraz faktów można przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się celami zgodnymi z prawem, innymi niż chęć osiągnięcia korzyści podatkowej, mógłby wybrać inny sposób postępowania.
13. Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych nie będzie dotyczył każdej sytuacji zastosowania schematu. Obowiązek taki nie powstanie, jeżeli krajowy schemat podatkowy dotyczy korzystającego, dla którego nie jest spełnione kryterium kwalifikowanego korzystającego.
14. Kryterium kwalifikowanego korzystającego uważa się za spełnione, jeżeli:
 - a) przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000 Euro, lub jeżeli,
 - b) udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2.500.000 Euro, lub jeżeli,
 - c) korzystający jest podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z takim podmiotem.
15. Udostępnienie dotyczy sytuacji, w której promotor dysponuje określonym planem dotyczącym czynności lub zespołu powiązanych ze sobą czynności, które z zasady mają odnieść określony skutek podatkowy. Musi, bowiem istnieć przedmiot - uzgodnienie,

które miałyby być klientowi oferowane lub przekazywane i które może podlegać zaraportowaniu do Szefa KAS.

16. Aby można było stwierdzić, że schemat podatkowy został udostępniony przez promotora, przekazane założenia powinny być na tyle skonkretyzowane, żeby korzystający mógł podjąć decyzję w zakresie wdrożenia uzgodnienia lub działania, których skutkiem będzie wdrożenie uzgodnienia. Przedstawione informacje powinny, więc zawierać kluczowe elementy uzgodnienia.
17. Z wdrożeniem mamy do czynienia w sytuacji, gdy dokonywane są czynności faktyczne lub prawne umożliwiające wykonanie lub zmierzające 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. Z czynnościami niepodlegającymi raportowaniu mamy do czynienia **w przypadku, gdy nie zawierają one rekomendacji, co do podejmowania przez podmiot uzyskujący te informacje określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie przez niego korzyści podatkowych w przyszłości, w tym:**
 - a) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych,
 - b) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji oraz wniosków o udzielanie pozwoleń/zezwoleń,
 - c) przeglądy dotyczące rozliczeń podatkowych,
 - d) przygotowywanie i pomoc w przygotowywaniu dokumentacji cen transferowych,

Załącznik do uchwały nr 149/2019/VIII Okręgowej Rady Lekarskiej Wielkopolskiej Izby Lekarskiej z dnia 16.11.2019 r. w sprawie zatwierdzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

- e) opinie i komentarze podatkowe w zakresie skutków podatkowych, w których poinformowano o konsekwencjach podatkowych oraz ryzykach wynikających z istniejących interpretacji podatkowych i orzecznictwa, dotyczących już dokonanych przez podmiot uzyskujący te opinie i komentarze, transakcji lub zdarzeń gospodarczych (stany przeszłe i zamknięte),
 - f) udzielanie porad i wsparcia w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową,
 - g) udzielanie porad i wsparcia w zakresie odzyskiwania nadpłaconych zobowiązań podatkowych,
 - h) szkolenia dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (o wyłącznie informacyjnym charakterze),
 - i) usługi bieżącego doradztwa podatkowego,
 - j) wsparcie i reprezentowanie przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed Sądem Najwyższym,
 - k) wsparcie lub przygotowywanie oświadczeń dla celów podatkowych.
19. Promotor przekazuje Szefowi KAS 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. 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:

Załącznik do uchwały nr 149/2019/VIII Okręgowej Rady Lekarskiej Wielkopolskiej Izby Lekarskiej z dnia 16.11.2019 r. w sprawie zatwierdzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

- a) informuje pisemnie korzystającego o obowiązku przekazania schematu podatkowego do Szefa KAS oraz
 - b) przekazuje korzystającemu dane, o których mowa w art. 86f § 1 Ordynacja podatkowa, dotyczące schematu podatkowego.
20. Promotor, w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, zawiadamia Szefa KAS o poinformowaniu korzystającego lub innych podmiotów o obowiązku przekazania schematu podatkowego do Szefa KAS, wskazując datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów, które poinformował o obowiązku.
21. Jeżeli korzystający nie został poinformowany o NSP, przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego, przygotowaniu przez niego schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez korzystającego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
22. Korzystający, który został poinformowany o NSP, przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym również w sytuacji, w której uzgodnienie, w ocenie korzystającego, nie stanowi schematu podatkowego, w terminie jak wyżej.
23. Przekazując informację o schemacie podatkowym, korzystający weryfikuje 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 Ordynacja podatkowa.
24. Promotor raportuje schemat standaryzowany (niestandaryzowany w przypadku zwolnienia z tajemnicy zawodowej) do Szefa KAS.

25. Promotor informuje Korzystającego lub Wspomagającego o NSP schematu podatkowego.
26. Promotor raportuje schemat w terminie 30 dni od dnia:
- a) następnego po udostępnieniu,
 - b) następnego po przygotowaniu do wdrożenia,
 - c) dokonania pierwszej czynności wdrożenia,
- w zależności o tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
27. Korzystający raportuje schemat podatkowy, gdy:
- a) brak jest promotora,
 - b) promotor nie został zwolniony z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej (schemat niestandardowy) nawet, gdy według oceny promotora nie jest schematem podatkowym,
 - c) promotor nie poinformował o NSP, bądź o oczekiwaniu na nadanie NSP.
28. Korzystający raportuje schemat podatkowy w terminie 30 dni od dnia:
- a) następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego,
 - b) następującego po przygotowaniu przez niego schematu podatkowego do wdrożenia,
 - c) dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego,
- w zależności o tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
29. Wspomagający raportuje schemat podatkowy, gdy powziął lub powinien był powziąć wątpliwość, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy oraz nie otrzymał NSP, bądź informacji o oczekiwaniu na nadanie NSP.
30. Wspomagający niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od uzyskania informacji o schemacie podatkowym i w tym wypadku:
- a) wnosi do Promotora lub Korzystającego o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego, oraz
 - b) zawiadamia Szefa KAS o wątplivej sytuacji.

31. Brak uzyskania NSP (w przypadku schematów podatkowych) nakłada na Wspomagającego obowiązek przekazania schematu do Szefa KAS w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu, przygotowaniu do wdrożenia, od dnia dokonania pierwszej czynności wdrażania (w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi pierwsze) lub udzieleniu pomocy, wsparcia, porady.
32. W przypadku Promotora obowiązek raportowania podlega wykonaniu wyłącznie w tym państwie UE, w którym:
- ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd,
 - za pośrednictwem zagranicznego zakładu świadczy usługi dotyczące schematu podatkowego,
 - jest zarejestrowany, lub którego przepisom prawa podlega,
 - jest członkiem samorządu zawodowego lub innej organizacji pozarządowej posiadającej siedzibę lub zarząd na terytorium tego państwa reprezentującego osoby lub podmioty świadczące usługi prawne, doradztwa podatkowego lub doradcze.
33. W przypadku Korzystającego obowiązek raportowania podlega wykonaniu wyłącznie w tym państwie UE, w którym:
- posiada miejsca zamieszkania, siedzibę lub zarząd,
 - za pośrednictwem zagranicznego zakładu korzysta ze schematu podatkowego,
 - uzyskuje dochody lub osiąga zyski, mimo, że nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby, zarządu ani zagranicznego zakładu w żadnym państwie członkowskim,
 - prowadzi działalność, mimo że nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby, zarządu ani zagranicznego zakładu w żadnym państwie członkowskim.
34. W przypadku Wspomagającego obowiązek raportowania podlega wykonaniu wyłącznie w tym państwie UE, w którym:
- posiada miejsca zamieszkania, siedzibę lub zarząd,

Załącznik do uchwały nr 149/2019/VIII Okręgowej Rady Lekarskiej Wielkopolskiej Izby Lekarskiej z dnia 16.11.2019 r. w sprawie zatwierdzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

- b) za pośrednictwem zagranicznego zakładu świadczy usługi dotyczące schematu podatkowego,
 - c) jest zarejestrowany, lub którego przepisom prawa podlega,
 - d) jest członkiem samorządu zawodowego lub innej organizacji pozarządowej posiadającej siedzibę lub zarząd na terytorium tego państwa reprezentującego osoby lub podmioty świadczące usługi prawne, doradztwa podatkowego lub doradcze.
35. Gdy promotor, korzystający lub wspomagający udowodni, że schemat podatkowy transgraniczny został poprawnie przekazany właściwym organom w innym państwie UE na podstawie przepisów tego państwa implementujących Dyrektywę jest on zwolniony z obowiązku przekazania Szefowi KAS informacji o tym schemacie podatkowym.
36. Przekazywane informacje o schemacie podatkowym zawierają:
- a) dane identyfikujące przekazującego informację oraz korzystającego,
 - b) podstawę prawną przekazywania informacji, przesłanki uznania uzgodnienia za schemat podatkowy, wskazanie cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację,
 - c) określenie czy informacja o schemacie podatkowym dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego,
 - d) streszczenie opisu uzgodnienia, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego,
 - e) wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy (w tym wartości przedmiotów tych czynności, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi),
 - f) cele, dla których realizacji schemat podatkowy ma służyć,

Załącznik do uchwały nr 149/2019/VIII Okręgowej Rady Lekarskiej Wielkopolskiej Izby Lekarskiej z dnia 16.11.2019 r. w sprawie zatwierdzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

- g) przepisy prawa podatkowego,
 - h) szacunkową wartość korzyści podatkowej / przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym,
 - i) dokonane czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu,
 - j) etap, na jakim znajduje się schemat podatkowy (daty, terminy),
 - k) dane identyfikujące podmioty uczestniczące lub mające uczestniczyć w schemacie podatkowym, bądź na które schemat podatkowy może mieć wpływ oraz państw i terytoriów, w których te podmioty posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd,
 - l) inne znane podmioty obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym,
 - m) adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP.
37. 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, według ustalonego wzoru, o zastosowaniu schematu podatkowego, zawierającą:
- a) NSP tego schematu podatkowego,
 - b) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego, jeżeli korzystający uzyskiwał w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.
38. W celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych niezależnie od tego czy dany podmiot ma status promotora, korzystającego lub wspomagającego każda z osób uczestnicząca w procesie udostępniania, uzgadniania, wdrażania umów spełniających kryteria schematów

Załącznik do uchwały nr 149/2019/VIII Okręgowej Rady Lekarskiej Wielkopolskiej Izby Lekarskiej z dnia 16.11.2019 r. w sprawie zatwierdzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

podatkowych jest obowiązana do podjęcia wszelkich działań zmierzających do realizacji obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych w obowiązującym terminie ustawowym.

39. Raportowaniu podlegają schematy podatkowe dotyczące podatków bezpośrednich, podatków pośrednich (VAT, akcyza) oraz podatków lokalnych, oraz innych uzgodnień uregulowanych w przepisach prawa podatkowego. Przepisami MDR nie są natomiast objęte cła.

40. Ustawa wyróżnia 4 rodzaje informacji MDR, które należy przekazywać do administracji skarbowej wyłącznie drogą elektroniczną. Formularze internetowe są dostępne poprzez specjalnie utworzoną przez Ministerstwo Finansów stronę internetową (mdr.mf.gov.pl) i są nimi:

- a) MDR-1- informacja o schemacie podatkowym, wzór informacji stanowi załącznik nr 1 do procedury,
- b) MDR-2- zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego, wzór zawiadomienia stanowi załącznik nr 2 do procedury,
- c) MDR-3- informacja korzystającego o schemacie podatkowym, wzór informacji stanowi załącznik nr 3 do procedury,
- d) MDR-4- informacja kwartalna o standaryzowanym schemacie podatkowym, wzór informacji stanowi załącznik nr 4 do procedury.

41. Raportującym na formularzu MDR – 1 może być:

- a) Promotor,
- b) Korzystający,
- c) Wspomagający.

42. Formularz MDR-1 zawiera informację o jednym schemacie podatkowym.

43. Formularz MDR-2 zawiera informację dotyczącą schematu podatkowego, przekazywaną na podstawie art. 86b § 6, art. 86d § 3 i 5 Ordynacji podatkowej, a zobowiązanym do jej

przekazania jest promotor lub wspomagający. Formularz należy złożyć w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformowano korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, wskazując jednocześnie datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów poinformowanych o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym. Wspomagający raportuje, jeżeli ma wątpliwości, czy uzgodnienie jest schematem podatkowym.

44. Formularz MDR-3 to informacja korzystającego o schemacie podatkowym, w przypadku, gdy korzystający dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową. Informacja ta podpisywana jest przez podatnika będącego osobą fizyczną. W przypadku podatników będących osobami prawnymi podpisują się wszyscy członkowie organu zarządzającego podatnika.
45. Za pośrednictwem Formularza MDR-4 przekazuje się kwartalną informację o standaryzowanym schemacie podatkowym, na podstawie art. 86f § 4 Ordynacji podatkowej.
46. W terminie 30 dni po zakończeniu kwartału, promotor lub wspomagający przekazuje informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego, któremu w trakcie tego kwartału udostępnił schemat podatkowy standaryzowany.
47. Formularze MDR – 1, MDR – 2, MDR – 4 mogą zostać złożone przez pełnomocnika, a dokument MDR-3 musi zostać podpisany elektronicznie przez wszystkich członków zarządu osoby prawnej. W przypadku podatników niemających osobowości prawnej podpis elektroniczny obowiązuje każdego wspólnika posiadającego więcej niż 10 procent udziałów w zyskach.
48. Formularz MDR – 3 należy dołączyć do okresowo składanej deklaracji podatkowej, tj. w przypadku schematów dotyczących podatku dochodowego, MDR-3 należy składać

Załącznik do uchwały nr 149/2019/VIII Okręgowej Rady Lekarskiej Wielkopolskiej Izby Lekarskiej z dnia 16.11.2019 r. w sprawie zatwierdzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

wraz z roczną deklaracją PIT/CIT. Z obowiązku tego zwolniony jest podatnik, który w ciągu okresu rozliczeniowego nie wykonywał żadnych czynności spełniających kryteria uznania uzgodnienia za schemat podatkowy bądź podatnik, który zaraportował już dany schemat z inną deklaracją podatkową (np. schemat podatkowy dający korzyść zarówno w CIT, jak i w VAT nie musi być raportowany w rocznej deklaracji podatku dochodowego, jeśli jest już raportowany, co miesiąc wraz z deklaracją VAT.

49. Schemat podatkowy transgraniczny podlega raportowaniu, jeżeli pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem dokonano przed dniem wejścia w życie ustawy wprowadzającej, nie wcześniej jednak niż po dniu 25 czerwca 2018 roku.
50. Schemat podatkowy – schemat podlega raportowaniu, jeżeli pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem dokonano przed dniem wejścia w życie ustawy wprowadzającej, nie wcześniej jednak niż po dniu 1 listopada 2018 roku.

§ 3

Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji

1. Dokumenty oraz informacje dotyczące schematów podatkowych w tym:
 - 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 - informacja kwartalna o standaryzowanym schemacie podatkowym,
 - e) Numer schematu podatkowego (NSP),
 - f) Postanowienie o odmowie nadania numeru schematu podatkowego (NSP),
 - g) Inne dokumenty dotyczące schematów podatkowych,
 - przechowywane są w miejscu i na zasad przyjętych w WIL odnośnie przechowywania pozostałych dokumentów podatkowych w tym deklaracji, zeznań, informacji składanych zarówno w formie elektronicznej i papierowej określonych

w ustawie Ordynacja podatkowa, chyba, że inne obowiązujące jednostkę przepisy wydłużają okresy wskazane w Ordynacji podatkowej.

2. Dokumenty oraz informacje dotyczące schematów podatkowych podlegają fizycznemu zabezpieczeniu, które zapewnia ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
3. W celu zapewnienia ochrony danych i ich zbiorów stosowane są następujące zabezpieczenia:
 - a) fizyczne zabezpieczenie zewnętrzne – budynek jest całodobowo chroniony fizycznie poprzez obecność portiera, stosowany jest ponadto system kontroli dostępu do pomieszczeń oraz system monitoringu wizyjnego,
 - b) nadawanie uprawnień użytkownikom systemu przez administratora systemu (informatyk),
 - c) wprowadzono politykę uprawnień użytkowników systemów informatycznych,
 - d) pracownicy posiadają upoważnienia do przetwarzania danych i jest prowadzona ich ewidencja,
 - e) powołano Inspektora Ochrony Danych,
 - f) stosowanie haseł dostępu do komputera o odpowiedniej złożoności do programu finansowo-księgowego, wymuszanie ich okresowej zmiany w okresach miesięcznych,
 - g) na sprzęcie komputerowym i serwerach zastosowano kontrolera domeny,
 - h) pracownicy podlegają regularnym szkoleniom w zakresie bezpieczeństwa przetwarzania danych,
 - i) tworzenie dwóch rezerwowych kopii bezpieczeństwa na trwałych nośnikach danych na koniec każdego dnia oraz kopii całościowej jeden raz w tygodniu,

Załącznik do uchwały nr 149/2019/VIII Okręgowej Rady Lekarskiej Wielkopolskiej Izby Lekarskiej z dnia 16.11.2019 r. w sprawie zatwierdzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

- j) wykorzystanie oprogramowania do monitorowania niewłaściwego działania sieci informatycznej i serwerów,
- k) zastosowanie urządzeń podtrzymujących napięcie przy sprzęcie komputerowym i serwerach
- l) wprowadzono wewnętrzne instrukcje dotyczące przetwarzania danych i ich ochrony,
- m) wprowadzono redundancję łącza internetowego,
- n) przechowywanie jednej kopii bezpieczeństwa poza budynkiem administracyjnym,
- o) na sprzęcie komputerowym zainstalowano oprogramowanie antywirusowe oraz zapory sieciowe.

§ 4

Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

1. Każda z osób uczestnicząca w procesie udostępniania, uzgadniania, wdrażania umów spełniających kryteria schematów podatkowych jest obowiązana do przygotowania: sporządzenia i przekazania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym na ustawowym formularzu w terminach określonych w ustawie Ordynacja podatkowa.
2. Przekazanie informacji Szefowi KAS, przez podmiot zobowiązany następuje w sposób określony w „Podręczniku użytkownika systemu MDR Informowanie o schematach podatkowych MDR” według aktualnej wersji, który stanowi załącznik nr 5 do procedury.

§ 5

Zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych

Załącznik do uchwały nr 149/2019/VIII Okręgowej Rady Lekarskiej Wielkopolskiej Izby Lekarskiej z dnia 16.11.2019 r. w sprawie zatwierdzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Ministerstwo Finansów udostępniło stronę internetową www.mdr.mf.gov.pl.
2. Każdy z pracowników ma obowiązek bieżącego zapoznawania się z publikowanymi na stronie internetowej, o której mowa w ust. 1 informacjami, wyjaśnieniami i innymi, które bezpośrednio dotyczą zagadnienia związanego ze schematami podatkowymi.

§ 6

Zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych

1. Każdy z pracowników obowiązany jest do niezwłocznego zgłaszania Przewodniczącemu Okręgowej Rady Lekarskiej lub jego Zastępcom rzeczywistego lub potencjalnego naruszenia przepisów dotyczących schematów podatkowych.
2. Zgłoszenie, o którym mowa powyżej zawiera informacje, z których zdaniem zgłaszającego wynika to, że nastąpiło naruszenie przepisów dotyczących schematów podatkowych.
3. Jednocześnie zgłaszający jest obowiązany do przekazania projektu informacji o schemacie podatkowym na właściwym druku.

§ 7

Zasady kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów Ordynacja podatkowa oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze

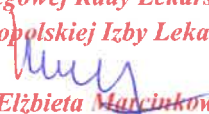
1. Bieżącej kontroli podlega zgodność działania zatrudnionych pracowników z przepisami prawa oraz niniejszą procedurą.
2. Bieżącej kontroli podlega to czy stosowane w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych procedury są skuteczne a zatem czy, nie występują przypadki niewywiązywania się z obowiązków ciążących na WIL w zakresie raportowania schematów podatkowych.

Załącznik do uchwały nr 149/2019/VIII Okręgowej Rady Lekarskiej Wielkopolskiej Izby Lekarskiej z dnia 16.11.2019 r. w sprawie zatwierdzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

3. Bieżącej kontroli podlega to czy sporządzone i przekazane Szefowi KAS informacje MDR są wiarygodne.
4. Bieżącej kontroli podlega to, czy dokumenty oraz informacje dotyczące schematów podatkowych są chronione w sposób uniemożliwiający ich uszkodzenie, zniszczenie lub zaginięcie.

Załączniki:

- MDR-1- informacja o schemacie podatkowym,
- MDR-2 - zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego,
- MDR-3 - informacja korzystającego o schemacie podatkowym,
- MDR-4 - informacja kwartalna o standaryzowanym schemacie podatkowym,
- „Podręcznik użytkownika systemu MDR Informowanie o schematach podatkowych MDR” wersja 1.0.

SEKRETARZ
*Okręgowej Rady Lekarskiej
Wielkopolskiej Izby Lekarskiej*

lek. Elżbieta Marcinkowska

PREZES
*Okręgowej Rady Lekarskiej
Wielkopolskiej Izby Lekarskiej*

lek. Artur de Rosier