

**Zarządzenie Nr 136/2024
Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny
z dnia 9 grudnia 2024 roku**

**w sprawie: wprowadzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania
niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania
informacji o schematach podatkowych w Gminie Szczekociny.**

Na podstawie art. 31 oraz art. 33 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.), w związku z art. 861 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.) Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny zarządza, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności realizacji obowiązków dotyczących raportowania schematów podatkowych wprowadza się niniejszym zarządzeniem „Procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych” która stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się pracowników Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny oraz dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Szczekociny do zapoznania się, przestrzegania i realizacji postanowień zawartych w przepisach ustawy – Ordynacja podatkowa, dział III, rozdział 11a "Informacje o schematach podatkowych" oraz z treścią niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom/kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Szczekociny, Kierownikom Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny oraz pracownikom zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Szczekociny.

§ 5

Traci moc Zarządzenie Nr 94/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 31 lipca 2023 roku w sprawie: wprowadzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Gminie Szczekociny.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ
MIASTA I GMINY SZCZEKOCINY**

mgr Jacek Lipa

**Procedura wewnętrzna
w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się
z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
(Mandatory Disclosure Rules - MDR) - wersja zaktualizowana.**

Spis treści

I. Cel procedury.....	3
II. Wprowadzenie	3
III. Definicje pojęć i wyjaśnienia stosowanych skrótów	5
IV. Zakres podmiotowy i przedmiotowy stosowania procedury oraz zasady odpowiedzialności	16
V. Raportowanie schematów podatkowych przez Korzystającego (MDR1)	18
VI. Raportowanie osiągniętych korzyści lub czynności wykonanej w ramach wdrożenia schematu podatkowego (MDR3)	21
VII. Raportowanie schematów podatkowych w charakterze promotora (MDR 1 oraz MDR 4)	22
VIII. Raportowanie schematów podatkowych w charakterze wspomagającego (MDR1)	24
IX. Zasady przechowywania dokumentów i informacji oraz zasady dokumentowania zdarzeń związanych z raportowaniem.....	27
X. Wewnętrzna procedura anonimowego zgłaszania naruszeń przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych.....	28
XI. Kontrola wewnętrzna i upowszechnianie wiedzy z zakresu realizacji obowiązków dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych.....	29
XII. Postanowienia końcowe.....	30

I. Cel procedury

1. Procedura ma na celu wypełnienie normy przewidzianej art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 lipca 2024 r. (dalej jako „Procedura”).
2. Ogólnym przedmiotem procedury jest przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązków Raportowania MDR w Gminie oraz jej jednostkach organizacyjnych, tj. jednostkach budżetowych i zakładzie budżetowym.
3. Szczególnym celem procedury jest zapewnienie realizacji przez Gminę Szczekociny i jej jednostki organizacyjne obowiązków dotyczących raportowania schematów podatkowych przewidzianych w art. 86a i następane ustawy Ordynacja podatkowa w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 lipca 2024 r.

II. Wprowadzenie

1. Procedura ustala jednolite zasady postępowania w zakresie takich schematów podatkowych, których występowanie w Gminie Szczekociny i jej jednostkach organizacyjnych uznano za prawdopodobne, mając na względzie specyfikę działalności jednostki samorządu terytorialnego. Lista jednostek organizacyjnych Gminy Szczekociny objętych procedurą w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych stanowi załącznik nr 1 niniejszej procedury.
2. Wyznacza się Panią Annę Skórę do pełnienia roli Koordynatora ds. raportowania schematów podatkowych (dalej zwany jako Koordynator).
3. Koordynator jest zobowiązany do dbania o terminowe i właściwe wypełnianie obowiązków Gminy w zakresie raportowania schematów podatkowych z uwzględnieniem zasad wskazanych w niniejszej procedurze oraz przepisach Ordynacji podatkowej.
4. Procedura nie obejmuje zasad postępowania dotyczących schematów podatkowych transgranicznych, czyli angażujących podmioty z państw obcych. W przypadku jednak identyfikacji zaangażowania lub potencjalnego

zaangażowania w schemat transgraniczny Gminy, kierownik jednostki lub wyznaczona osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, winien poinformować Koordynatora z chwilą podjęcia pierwszych czynności związanych z planowaniem schematu transgranicznego lub odpowiednio z chwilą zidentyfikowania już wdrożonego schematu transgranicznego. Obowiązki w zakresie schematu podatkowego transgranicznego należy ustalić w oparciu o aktualne brzmienie obowiązujących przepisów prawa, w porozumieniu z Koordynatorem, z uwzględnieniem wytycznych do raportowania schematów podatkowych transgranicznych uregulowanych w załączniku nr 2 do niniejszej Procedury.

5. Mając na względzie specyfikę działalności Gminy i jej jednostek organizacyjnych, jako najwyższe ocenia się prawdopodobieństwo występowania w charakterze korzystającego ze schematu podatkowego, nie zaś jako promotora schematu, czy też podmiot wspomagający. Ponieważ jednak nie można wykluczyć występowania w roli promotora, czy wspomagającego, procedura zawiera opis obowiązków spoczywających na tych podmiotach, ujęty jednak w punktach następujących po tych dotyczących obowiązków korzystającego ze schematu podatkowego.
6. Wszelkie umowy zawierane przez Gminę lub jednostki organizacyjne z podmiotami będącymi promotorami schematów podatkowych, winny zawierać postanowienie dotyczące zwolnienia promotora z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej w zakresie udostępnianego schematu podatkowego.
7. W związku z wykonywaniem obowiązków dotyczących raportowania MDR oraz założeniami niniejszej procedury, Gmina może występować w charakterze:
 - a) Promotora zobowiązanego do raportowania schematu podatkowego (MDR1),
 - b) Promotora zobowiązanego do raportowania ilości udostępnionych standaryzowanych schematów podatkowych (MDR4),
 - c) Korzystającego zobowiązanego do samodzielnego raportowania schematów podatkowych (MDR1),

- d) Korzystającego zobowiązanego do raportowania wykonania jakiejkolwiek czynności w związku z wdrożeniem schematu lub też osiągnięciem korzyści podatkowych (MDR3),
 - e) Wspomagającego samodzielnie zobowiązanego do raportowania schematu podatkowego (MDR1 lub MDR2).
8. Odstępstwa w zakresie ust. 6 (intencjonalny brak zwolnienia z obowiązku zachowania tajemnicy prawnie chronionej potencjalnego promotora) są możliwe po uprzednim wyrażeniu zgody na takie odstępstwo przez Skarbnika Gminy na piśmie. Wniosek o odstępstwo kierowany jest przez Koordynatora do Skarbnika Gminy w terminie 7 dni od dnia powzięcia przez Koordynatora informacji o Uzgodnieniu wraz z pisemnym wskazaniem sposobu raportowania schematu podatkowego, który zapewnić będzie prawidłowe wykonanie obowiązków Gminy w zakresie tego Uzgodnienia. Brak udzielenia zgody przez Skarbnika w terminie 7 dni od dnia otrzymania wniosku od Koordynatora oznacza brak zgody na odstępstwo w tym zakresie.
9. Mając na względzie postanowienia ustępów 5 i 6, niniejsza procedura nie obejmuje zasad postępowania w przypadku niedochowania wymogu zwolnienia z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej w zakresie schematu podatkowego. W przypadku niedochowania wymogu zwolnienia z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej, kierownik jednostki lub osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, niezwłocznie informuje Koordynatora oraz ustala obowiązki w zakresie schematu podatkowego w oparciu o brzmienie obowiązujących przepisów prawa, w porozumieniu z Koordynatorem.

III. Definicje pojęć i wyjaśnienia stosowanych skrótów

Jeśli w treści procedury stosowane są pojęcia, które nie zostały wyjaśnione poniżej, pojęciom tym należy nadać znaczenie, jakie wynika z języka potocznego, chyba że z kontekstu, w którym posłużono się danym pojęciem wynika, że należałoby przyjąć jego definicję legalną.

1. **jednostka lub jednostka organizacyjna** – rozumie się przez to Urząd Miasta i Gminy Szczekociny, jednostki budżetowe oraz samorządowy zakład budżetowy;
2. **KAS** – Krajowa Administracja Skarbową;
3. **korzystający** - 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;
4. **korzyść podatkowa** - 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 zawyżenie 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 2004 r. 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. **kwalifikowany korzystający** - korzystający którego przychody lub koszty albo wartość aktywów 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 udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro lub jeżeli korzystający jest podmiotem powiązany z takim podmiotem. W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów - zgodnie z ich wartością rynkową

w odpowiednich latach kalendarzowych. Kwoty wyrażone w euro przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku kalendarzowego poprzedzającego rok, w którym nastąpiło zdarzenie skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym;

6. **MDR** – skrót od ang. Mandatory Disclosure Rules - zasady przekazywania informacji o schematach podatkowych;
7. **NSP** - rozumie się przez to numer schematu podatkowego;
8. **podmiot powiązany** - rozumie się przez to podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:
 - a) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,
 - b) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w sprawowaniu kontroli nad innym podmiotem poprzez udział kapitałowy, który uprawnia do ponad 25% praw głosu,
 - c) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej posiada bezpośrednio lub pośrednio udział w kapitale innego podmiotu w wysokości ponad 25% kapitału, przy czym wysokość udziału pośredniego ustala się mnożąc wysokość udziału na kolejnych poziomach oraz uznaje się, że osoba posiadająca ponad 50% praw głosu posiada 100% tych praw,
 - d) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu.

Przy ustalaniu podmiotu powiązanego uznaje się, że:

- a) jeżeli w zarządzaniu, kontroli, kapitale lub zyskach tego samego podmiotu uczestniczy więcej niż jeden podmiot, wszystkie takie podmioty są podmiotami powiązanymi,
- b) jeżeli te same podmioty uczestniczą w zarządzaniu lub kontroli lub posiadają udział w kapitale lub zyskach więcej niż jednego podmiotu, wszystkie takie podmioty są podmiotami powiązanymi,

- c) podmiot, który działa wspólnie z drugim podmiotem w odniesieniu do praw głosu lub udziału w kapitale trzeciego podmiotu, jest podmiotem dysponującym prawami głosu w tym trzecim podmiocie lub udziałem w kapitale tego trzeciego podmiotu, które należą do drugiego podmiotu,
- d) osoba fizyczna, jej małżonek oraz wstępni lub zstępni w linii prostej stanowią jedną osobę.
9. **promotor** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, która opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia;
10. **uzgodnienie** - 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;
11. **schemał podatkowy** - rozumie się przez to uzgodnienie, które:
- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą lub
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą lub
 - c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.
12. **kryterium głównej korzyści** - uważa się je 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 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.
13. **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 ujednocnioną 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 znajdowałyby zastosowania obowiązki przewidziane w przepisach rozdziału 11a Ordynacji podatkowej chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane.

14. 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 i 1499).

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;

15. inna szczególna cecha rozpoznawcza - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą 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,
- 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.

16. **schemat podatkowy standaryzowany lub schemat 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;

17. **udostępnianie** - 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;

18. **wdrażanie** - 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.

19. **wspomagający lub podmiot wspomagający** - 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

20. **Koordynator ds. raportowania schematów podatkowych** – osoba zobowiązana z uwzględnieniem zasad wskazanych w niniejszej procedurze oraz przepisach Ordynacji podatkowej do dbania o terminowe i właściwe wypełnianie obowiązków Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny oraz Gminy Szczekociny.
21. **Ordynacja podatkowa** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U.2023.2383 ze zm.).
22. **Kodeks Karny Skarbowy** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 10 września 1999 r. Kodeks Karny Skarbowy (Dz. U.2024.628 ze zm.).
23. **UPO** – urzędowe potwierdzenie odbioru, potwierdzające przyjęcie dokumentu wysłanego elektronicznie.
24. **osoba kontrolująca** - beneficjent rzeczywiście, o którym mowa w art. 2 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
25. **beneficjent rzeczywiście** – każda osoba fizyczna sprawująca bezpośrednio lub pośrednio kontrolę nad klientem poprzez posiadane uprawnienia, które wynikają z okoliczności prawnych lub faktycznych, umożliwiające wywieranie decydującego wpływu na czynności lub działania podejmowane przez klienta, lub każdą osobę fizyczną, w imieniu której są nawiązywane stosunki gospodarcze lub jest przeprowadzana transakcja okazjonalna, w tym:
 - a) w przypadku osoby prawnej innej niż spółka, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym podlegającym wymogom ujawniania informacji wynikającym z przepisów prawa Unii Europejskiej lub odpowiadających im przepisów prawa państwa trzeciego:
 - osobę fizyczną będącą udziałowcem lub akcjonariuszem, której przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji tej osoby prawnej,
 - osobę fizyczną dysponującą więcej niż 25% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym tej osoby prawnej, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu,
 - osobę fizyczną sprawującą kontrolę nad osobą prawną lub osobami

prawnymi, którym łącznie przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji lub które łącznie dysponują więcej niż 25% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym tej osoby prawnej, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu,

- osobę fizyczną sprawującą kontrolę nad osobą prawną poprzez posiadanie uprawnień, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295), lub
- osobę fizyczną zajmującą wyższe stanowisko kierownicze w przypadku udokumentowanego braku możliwości ustalenia lub wątpliwości co do tożsamości osób fizycznych określonych w tiret pierwszym-czwartym oraz w przypadku niestwierdzenia podejrzeń prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu,

b) w przypadku trustu:

- założyciela, w tym fundatora w rozumieniu ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. 326),
- powiernika, w tym członka zarządu w rozumieniu ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej,
- nadzorcę, jeżeli został ustanowiony, w tym członka rady nadzorczej w rozumieniu ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej,
- beneficjenta, w tym beneficjenta w rozumieniu ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej lub - w przypadku gdy osoby fizyczne czerpiące korzyści z danego trustu nie zostały jeszcze określone - grupę osób, w których głównym interesie powstał lub działa trust,
- inną osobę sprawującą kontrolę nad trustem,
- inną osobę fizyczną o uprawnieniach lub obowiązkach równoważnych do określonych w tiret od pierwszego do piątego,

c) w przypadku osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, wobec której nie stwierdzono przesłanek lub okoliczności mogących wskazywać na fakt sprawowania kontroli nad nią przez inną osobę fizyczną lub osoby fizyczne, przyjmuje się, że taka osoba fizyczna jest jednocześnie beneficjentem rzeczywistym.

IV. Zakres podmiotowy i przedmiotowy stosowania procedury oraz zasady odpowiedzialności

1. Procedura dotyczy wszystkich pracowników (jak również osób zatrudnionych na innych podstawach, aniżeli wynikające z ustawy o pracownikach samorządowych, względnie współpracowników) Gminy/jej jednostek organizacyjnych, którzy zaangażowani są lub mogą być zaangażowani, w czynności dotyczące schematów podatkowych, w szczególności zaś osób zaangażowanych w rozliczanie jakiegokolwiek podatku przez Gminę lub jednostkę organizacyjną w charakterze podatnika lub płatnika.
2. Każda z ww. osób, która zaangażowana jest lub może być zaangażowana w czynności dotyczące schematów podatkowych jest zobowiązana zapoznać się z niniejszą procedurą i złożyć oświadczenie, którego wzór zawiera załącznik nr 3 do niniejszej Procedury.
3. Każdy pracownik (jak również osoba zatrudniona na innej podstawie, aniżeli wynikająca z ustawy o pracownikach samorządowych, względnie współpracownik) Gminy/jej jednostek organizacyjnych – dochowując należytej staranności – zobowiązany jest do posiadania wiedzy o schematach podatkowych w zakresie umożliwiającym prawidłowe ich identyfikowanie oraz do jej aktualizowania.
4. Wskazane w niniejszej procedurze obowiązki w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych Szefowi KAS oraz podmiotom trzecim zaangażowanym w schemat podatkowy wypełnia, wyznaczony przez Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny Koordynator.
5. Wskazane w niniejszej procedurze obowiązki w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych, Koordynatorowi wypełnia kierownik jednostki organizacyjnej lub wyznaczona osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR.
6. Koordynator dysponuje pełnomocnictwem do wypełnienia wszelkich (poza podpisaniem informacji MDR-3) obowiązków dotyczących raportowania schematów podatkowych w imieniu Gminy i jednostek organizacyjnych. Dotyczy to również podatków, w ramach których jednostki organizacyjne są odrębnymi podatnikami lub płatnikami.

W zakresie podpisywania informacji korzystającego o czynności wdrożenia lub osiągnięciu korzyści podatkowej (raportowanie MDR3), Koordynator wykonuje swoje obowiązki koordynując działania w zakresie raportowania MDR3 i dbając o zgodne z prawem i terminowe raportowanie MDR3.

7. Pełnomocnictwo jest wydawane przez Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny w terminie 20 dni od dnia podpisania niniejszej procedury.
8. Koordynator nie ponosi odpowiedzialności dyscyplinarnej za nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych, o których nie został poinformowany w sposób i w terminach wskazanych w niniejszej procedurze.
9. Pracownicy (osoby zatrudnione lub osoby współpracujące) nie udostępniają, nie wdrażają schematów podatkowych, ani nie występują w charakterze wspomagającego z własnej inicjatywy (tj. bez polecenia służbowego). W przypadku naruszenia tego postanowienia, pracownik (osoba zatrudniona lub osoba współpracująca) staje się wyłącznym podmiotem obowiązków ustawowych w zakresie raportowania schematów podatkowych.
10. Udostępnienie lub wdrożenie schematu podatkowego z własnej inicjatywy (tj. bez polecenia służbowego), nie zwalnia pracownika (osoby zatrudnionej lub osoby współpracującej) z obowiązku niezwłocznego poinformowania o tym fakcie Koordynatora, celem wykonania ewentualnych obowiązków Gminy w zakresie raportowania schematów podatkowych.
11. Naruszenie obowiązków wskazanych w niniejszej procedurze traktowane będzie jako niewykonanie lub nie należyte wykonanie obowiązków pracowniczych, względnie obowiązków osoby zatrudnionej lub osoby współpracującej.
12. Naruszenie obowiązków wynikających z przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie raportowania schematów podatkowych może skutkować poniesieniem indywidualnej odpowiedzialności karnej skarbowej za przestępstwa lub wykroczenia określone w art. 80f ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy. Przestrzeganie procedury pozwoli na zminimalizowanie ryzyka osobistej odpowiedzialności pracowników (osób zatrudnionych lub osób współpracujących) Gminy z niniejszego tytułu.
13. Niezwłoczne poinformowanie Koordynatora o udostępnieniu lub wdrożeniu schematu podatkowego z własnej inicjatywy (tj. bez polecenia służbowego)

może istotnie ograniczyć lub nawet wyłączyć odpowiedzialność osobistą pracownika (osoby zatrudnionej lub osoby współpracującej) z tego tytułu.

14. Żadna inna procedura wewnętrzna nie zwalnia żadnej osoby z obowiązków przewidzianych niniejszą procedurą.
15. Wskazane w niniejszej procedurze obowiązki w zakresie raportowania schematów podatkowych, dotyczą schematów, w zakresie których pierwszej czynności związanej z ich wdrażaniem dokonano po dniu 1 listopada 2018 r.
16. W zakresie schematów transgranicznych, o ile takie zostaną zidentyfikowane przez Koordynatora, wskazane w niniejszej procedurze obowiązki w zakresie raportowania schematów podatkowych transgranicznych, z uwzględnieniem przepisów Ordynacji podatkowych oraz wytycznych zawartych w Załączniku nr 2 do Procedury, dotyczą schematów, w zakresie których pierwszej czynności związanej z ich wdrażaniem dokonano po dniu 25 czerwca 2018 r.
17. W każdym przypadku zetknięcia się z Uzgodnieniem mogącym stanowić Schemat podatkowy, Koordynator jest obowiązany do ustalenia:
 - a) w pierwszej kolejności, czy w przedmiotowej sprawie „Gmina” będzie występować w charakterze Promotora, Korzystającego czy Wspomagającego;
 - b) w drugiej kolejności, czy Schemat podatkowy stanowi schemat podatkowy standaryzowany, schemat podatkowy transgraniczny czy też inny schemat podatkowy;
 - c) w trzeciej kolejności, czy posiada w stosunku do promotora, który jest zobowiązany do zachowania tajemnicy prawnie chronionej pisemne zwolnienie z obowiązku zachowania takiej tajemnicy lub też zgodę Skarbnika Gminy na odstępstwo w tym zakresie.
18. Koordynator przystępuje do wykonywania procedury po udokumentowaniu wykonania czynności, o których mowa w lit. a – c wskazanych powyżej w ust. 17.

V. Raportowanie schematów podatkowych przez Korzystającego (MDR1)

1. Postanowienia punktu V dotyczą wyłącznie schematów, w zakresie których Gmina lub jej jednostka organizacyjna występuje w charakterze korzystającego.

2. Postanowienia punktu V nie obowiązują w przypadku schematów podatkowych w zakresie których Gmina lub jednostka organizacyjna została poinformowana przez promotora schematu podatkowego o nadanemu schematowi NSP, którego poprawność i ważność została potwierdzona za pomocą internetowego narzędzia dostępnego na stronie Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>).
3. Postanowienia punktu V nie obowiązują również w przypadku schematów podatkowych, w zakresie których Gmina lub jednostka organizacyjna została pisemnie poinformowana przez promotora, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z podaniem wszystkich informacji dotyczących schematu, wskazanych przez promotora w formularzu MDR-1 złożonym Szefowi KAS.
4. Postanowienia punktu V nie obowiązują także w przypadku schematów podatkowych, o których mowa w punkcie VII ust. 3 niniejszej procedury, w zakresie których Koordynator dopełnił obowiązków promotora, wskazanych w punkcie VII.
5. Kierownik jednostki lub osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR przekazuje Koordynatorowi informacje dotyczące schematów podatkowych w terminie 7 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego przez promotora, przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
6. Informacja o schemacie podatkowym zawiera:
 - a) dane identyfikujące przekazującą informację,
 - b) opis schematu podatkowego/opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy/czynności dokonywanych w ramach schematu i ich chronologii/celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć,
 - c) wskazanie szacunkowej wartości przedmiotu schematu/korzyści podatkowej,
 - d) 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,

- e) wskazanie etapu, na jakim znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie dokonania czynności w ramach schematu,
- f) wskazanie danych identyfikujących podmioty uczestniczące/mające uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które schemat może mieć wpływ,
- g) wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym np. wspomagających, jeżeli występują.

7. Koordynator może zwrócić się do kierownika jednostki organizacyjnej lub osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR o dostarczenie dodatkowych informacji, innych niż wskazane w ust. 6, niezbędnych dla przekazania informacji Szefowi KAS.

8. Koordynator przekazuje Szefowi KAS informację MDR-1 o schematach podatkowych w terminie 25 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego przez promotora, z przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

9. Koordynator przekazuje informacje o schematach podatkowych Szefowi KAS drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego służącego generowaniu dokumentów MDR i ich składaniu do Szefa KAS, dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z zakresem danych przewidzianych w formularzu MDR-1.

10. W przypadku, w którym Gmina lub jednostka organizacyjna, występując w charakterze korzystającego ze schematu podatkowego, zleca wykonanie czynności dotyczącej schematu podatkowego podmiotowi wspomagającemu, Koordynator informuje pisemnie wspomaganego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności przez wspomaganego. W przypadku, gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, wspomagający jest o tym informowany pisemnie wraz z podaniem danych dotyczących schematu, wskazanych w informacji MDR-1.

VI. Raportowanie osiągniętych korzyści lub czynności wykonanej w ramach wdrożenia schematu podatkowego (MDR3)

1. W przypadku uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z zastosowania schematu podatkowego lub dokonania czynności będącej elementem schematu podatkowego, kierownik jednostki lub osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR przekazuje Koordynatorowi informacje o zastosowaniu schematu podatkowego.
2. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego przekazywana Koordynatorowi zawiera:
 - a) NSP tego schematu podatkowego, a w przypadku braku NSP - informacje, o których mowa w punkcie V ust. 6 procedury,
 - b) opis czynności dokonanej w danym okresie rozliczeniowym lub korzyści osiągniętej w danym okresie rozliczeniowym,
 - c) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego, jeżeli została uzyskana w danym okresie rozliczeniowym.
3. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego przekazywana jest Koordynatorowi najpóźniej w terminie 10 dni przed upływem terminu złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej podatku objętego schematem, za okres rozliczeniowy, w którym zastosowano schemat podatkowy (osiągnięto korzyść lub dokonano czynności).
4. Koordynator przekazuje informację o zastosowaniu schematu podatkowego do Szefa KAS w terminie złożenia deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym zastosowano schemat podatkowy.
5. Koordynator przekazuje informację o zastosowaniu schematu podatkowego do Szefa KAS drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, zgodnie z zakresem danych przewidzianych w formularzu MDR-3.
6. Informacja składana jest Szefowi KAS pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i podpisywana jest przez Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny.
7. Jeżeli schemat nie posiada NSP, informacja MDR-3 zawiera również dane dotyczące schematu podatkowego, zgodnie z zakresem formularza MDR-1.

8. Jeżeli dane dotyczące schematu podatkowego odbiegają od danych zawartych w otrzymanym potwierdzeniu nadania NSP lub informacji przekazanej przez promotora lub wspomagającego, Koordynator w składanej informacji MDR-3 modyfikuje te dane w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.

VII. Raportowanie schematów podatkowych w charakterze promotora (MDR 1 oraz MDR 4)

1. Postanowienia punktu VII dotyczą wyłącznie schematów, w zakresie których Gmina lub jednostka organizacyjna, występuje w charakterze promotora schematu podatkowego.
2. Gmina lub jednostka organizacyjna występuje w charakterze promotora w przypadku, gdy opracowuje, oferuje, udostępnia, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy w działalności podmiotu trzeciego.
3. Gmina lub jednostka organizacyjna również występuje w charakterze promotora w przypadku, gdy opracowuje, oferuje, udostępnia, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy w działalności jednostki organizacyjnej, która jest odrębnym podatnikiem lub płatnikiem podatku, którego dotyczy schemat podatkowy.
4. W przypadku pełnienia roli promotora przez Gminę lub jednostkę organizacyjną, kierownik jednostki lub osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, przekazuje Koordynatorowi informację o udostępnionym lub wdrażanym schemacie podatkowym w terminie 14 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego, 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.
5. Informacja zawiera dane wskazane w punkcie V ust. 6, uzupełnione o dane korzystającego, któremu udostępniono schemat podatkowy.
6. Koordynator przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację MDR-1 o schemacie podatkowym, w zakresie którego Gmina lub jej jednostka organizacyjna występuje w charakterze promotora, w terminie 30 dni od dnia

następującego po udostępnieniu schematu podatkowego, 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.

7. W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych, informacja MDR-1 przekazywana jest przez Koordynatora do Szefa KAS wyłącznie w zakresie schematu udostępnionego pierwszemu korzystającemu, z podaniem danych identyfikujących pierwszego korzystającego oraz danych innych osób uczestniczących w tym schemacie lub obowiązanych do przekazania informacji o tym schemacie podatkowym.
8. W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych, w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału, Koordynator przekazuje do Szefa KAS dodatkową informację MDR-4, zawierającą dane identyfikujące każdego korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy standaryzowany w trakcie tego kwartału oraz dane innych osób uczestniczących w tych schematach lub obowiązanych do przekazania informacji o tych schematach, wraz z podaniem NSP schematu standaryzowanego.
9. Koordynator przekazuje informację Szefowi KAS drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, zgodnie z zakresem danych przewidzianych odpowiednio w formularzu MDR-1 i MDR-4.
10. W przypadku, gdy korzystającym jest podmiot trzeci, Koordynator informuje pisemnie korzystającego o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu.
11. W przypadku gdy w terminie składania informacji MDR-1, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, koordynator informuje o tym pisemnie korzystającego będącego podmiotem trzecim oraz przekazuje mu dane dotyczące schematu podatkowego, uwzględnione w informacji MDR-1.
12. W przypadku, w którym Gmina lub jednostka organizacyjna występując w charakterze promotora schematu podatkowego, zleca wykonanie czynności dotyczącej schematu podatkowego podmiotowi wspomagającemu, Koordynator informuje pisemnie wspomagającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności przez podmiot wspomagający.

13. W przypadku pełnienia roli promotora przez Gminę lub jednostkę organizacyjną, kierownik jednostki lub osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, przekazujący informację o schemacie podatkowym jest obowiązany do udzielania na piśmie osobie fizycznej, której informacja o schemacie podatkowym dotyczy informacji o:

- 1) gromadzeniu, przetwarzaniu i przekazywaniu informacji zgodnie z niniejszym rozdziałem oraz
- 2) przysługującym tej osobie prawie do uzyskania od administratora danych informacji, jakie ma prawo od tego administratora danych uzyskać, w czasie wystarczającym do skorzystania z jej praw do ochrony danych osobowych, zanim informacje zostaną przekazane.

14. W przypadku pełnienia roli promotora przez Gminę lub jednostkę organizacyjną, kierownik jednostki lub osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, przekazujący informację o schemacie podatkowym zawiadamia niezwłocznie, na piśmie, osobę fizyczną, której informacja o schemacie podatkowym dotyczy, o prawdopodobieństwie naruszenia bezpieczeństwa jej danych osobowych gromadzonych i przetwarzanych na potrzeby automatycznej wymiany informacji, w przypadku gdy istnieje prawdopodobieństwo, że naruszenie to wpłynie negatywnie na ochronę danych osobowych tej osoby fizycznej.

VIII., Raportowanie schematów podatkowych w charakterze wspomagającego (MDR1)

1. Postanowienia punktu VIII dotyczą sytuacji, w których Gmina lub jednostka organizacyjna uczestniczy w schemacie podatkowym w charakterze wspomagającego, czyli udziela pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.
2. Postanowienia punktu VIII nie obowiązują w przypadku schematów podatkowych, w zakresie których Gmina lub jednostka organizacyjna została poinformowana o nadanym schemacie NSP (którego poprawność i ważność została potwierdzona na stronie Ministerstwa Finansów, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności w charakterze wspomagającego).

3. Postanowienia punktu VIII nie obowiązują również w przypadku schematów podatkowych, w zakresie których Gmina lub jednostka organizacyjna została pisemnie poinformowana przez promotora lub korzystającego, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z podaniem wszystkich informacji dotyczących schematu wskazanych w informacji MDR-1, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności w charakterze wspomagającego.
4. Koordynator przekazuje informacje w zakresie raportowania drogą elektroniczną; z wykorzystaniem narzędzia informatycznego, dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.
5. W przypadku gdy pracownik (osoba zatrudniona lub osoba współpracująca), przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach, powziął podejrzenie, że dokonywane mogą one dotyczyć schematu podatkowego, zobowiązany jest poinformować o tym fakcie kierownika jednostki albo osobę odpowiedzialną za czynności związane z MDR, w dniu powzięcia podejrzenia co do istnienia schematu podatkowego.
6. Kierownik jednostki lub osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR zobowiązani są informować Koordynatora o każdym uzasadnionym przypadku otrzymania informacji, o której mowa w ust. 5, najpóźniej w ciągu 2 dni roboczych od otrzymania tej informacji.
7. W przypadku, w którym otrzymana informacja wzbudza wątpliwości Koordynatora co do występowania schematu podatkowego, w ciągu 3 dni roboczych od otrzymania informacji (nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, o którym mowa w ust. 5), Koordynator występuje z pismem do promotora lub korzystającego o przekazanie pisemnego oświadczenia, że schemat podatkowy nie występuje.
8. W terminie, o którym mowa w ust. 7, Koordynator zawiadamia również Szefa KAS o powzięciu wątpliwości co do występowania schematu podatkowego w działalności podmiotu trzeciego wraz z podaniem dnia, w którym powzięto powyższą wątpliwość oraz liczby podmiotów, do których skierowano pisma, o których mowa w ust. 7.
9. W przypadku gdy Koordynator, przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach uzna, że schemat podatkowy występuje, przekazuje on do Szefa KAS informację MDR-1 w terminie 30 dni od dnia następnego po wykonaniu przez Gminę

lub jednostkę organizacyjną czynności w charakterze wspomagającego lub w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, po przygotowaniu, do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

10. W przypadku schematów standaryzowanych zastosowanie względem wspomagającego mają odpowiednio zasady postępowania wskazane w punkcie VII ust. 7 i 8.

11. Koordynator przekazuje informacje w zakresie raportowania drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego, dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

12. W zakresie informowania o kwartalnym udostępnianiu standaryzowanych schematów podatkowych (MDR4) przez Wspomagającego, raportowania takie będą wykonane przez Gminę w charakterze promotora, gdyż udostępnianie standaryzowanego schematu przez wspomagającego zmienia charakter Gminy w ramach danej czynności ze wspomagającego na promotora i aktualizuje obowiązki Gminy w tym zakresie.

13. W przypadku pełnienia roli wspomagającego przez Gminę lub jednostkę organizacyjną, kierownik jednostki lub osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, przekazujący informację o schemacie podatkowym jest obowiązany do udzielania na piśmie osobie fizycznej, której informacje o schemacie podatkowym dotyczą, informacji o:

- 1) gromadzeniu, przetwarzaniu i przekazywaniu informacji zgodnie z niniejszym rozdziałem oraz
- 2) przysługującym tej osobie prawie do uzyskania od administratora danych informacji, jakie ma prawo od tego administratora danych uzyskać, w czasie wystarczającym do skorzystania z jej praw do ochrony danych osobowych, zanim informacje zostaną przekazane.

14. W przypadku pełnienia roli wspomagającego przez Gminę lub jednostkę organizacyjną, kierownik jednostki lub osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, przekazujący informację o schemacie podatkowym zawiadamia niezwłocznie na piśmie osobę fizyczną, której informacje o schemacie podatkowym dotyczą, o prawdopodobieństwie naruszenia bezpieczeństwa jej danych osobowych gromadzonych i przetwarzanych na

potrzeby automatycznej wymiany informacji, w przypadku gdy istnieje prawdopodobieństwo, że naruszenie to wpłynie negatywnie na ochronę danych osobowych tej osoby fizycznej.

IX. Zasady przechowywania dokumentów i informacji oraz zasady dokumentowania zdarzeń związanych z raportowaniem

1. Kierownik jednostki lub osoba odpowiedzialna za czynności w zakresie MDR przechowują:
 - a) kopie dokumentów i informacji związanych z uczestnictwem jednostki w schemacie podatkowym w charakterze korzystającego, promotora lub wspomagającego,
 - b) dowody potwierdzające każdorazowe przekazanie informacji o schematach podatkowych Koordynatorowi przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym przekazano informację o danym schemacie podatkowym Koordynatorowi.
2. Koordynator przechowuje:
 - a) wszelkie dokumenty i informacje dotyczące schematów podatkowych otrzymane od kierowników jednostek lub osób odpowiedzialnych za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej lub tworzonych przez niego w związku z wykonywaniem niniejszej procedury,
 - b) dowody potwierdzające każdorazowe przekazanie informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej lub podmiotom trzecim zaangażowanym w dany schemat podatkowy, przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym przekazano informację o danym schemacie podatkowym Szefowi KAS lub podmiotowi trzeciemu.

X. Wewnętrzna procedura anonimowego zgłaszania naruszeń przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Pracownicy (osoby zatrudnione lub osoby współpracujące) zobowiązani są do zgłaszania Koordynatorowi wszelkich naruszeń, potencjalnych naruszeń lub powzięcia wątpliwości co do przestrzegania obowiązków wynikających z niniejszej procedury lub przepisów prawa z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych.
2. Zgłoszenia dokonywane są anonimowo pocztą elektroniczną lub korespondencyjnie.
3. Zgłoszenie powinno zawierać:
 - a) wskazanie, na czym polegają naruszenie obowiązków wynikających z niniejszej procedury lub przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych,
 - b) uzasadnienie naruszenia obowiązków lub przepisów,
 - c) datę lub okres, w którym nastąpiło naruszenie.
4. Po odebraniu zgłoszenia w terminie nie dłuższym niż 10 dni od dnia otrzymania zgłoszenia, Koordynator przeprowadza czynności mające na celu ustalenie okoliczności rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń obowiązków wynikających z niniejszej procedury lub przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych. Z czynności sporządzany jest raport, który zawiera ostateczne ustalenia w zakresie informacji przekazanych w zgłoszeniu.
5. W zależności od okoliczności danego zgłoszenia, Koordynator podejmuje niezwłoczne działania naprawcze mające na celu dopełnienie obowiązków wynikających z przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych. Działania naprawcze podejmowane są w sposób nakierowany na zminimalizowanie ryzyka ewentualnej odpowiedzialności karno-skarbowej.
6. Koordynator podejmuje działania naprawcze polegające na zapobieżeniu występowaniu naruszeń w przyszłości.
7. Tożsamość i dane pracownika (osoby zatrudnionej lub osoby współpracującej) dokonującego zgłoszenia oraz osoby, której zarzuca się dokonanie naruszenia podlegają ochronie prawnej zgodnie z przepisami o ochronie danych osobowych. Koordynator zobowiązuje się do zachowania należytej staranności w celu zachowania w najwyższym stopniu poufności w przypadku ujawnienia

tożsamości osoby dokonującej zgłoszenia oraz osoby, której zarzuca się dokonanie naruszenia.

8. Koordynator zobowiązuje się nie ujawniać osobom trzecim danych osoby dokonującej anonimowego zgłoszenia i podejmuje wszelkie czynności zapewniające ochronę przed działaniami o charakterze represyjnym, czy dyskryminacją pracowników (osób zatrudnionych lub osób współpracujących) dokonujących anonimowych zgłoszeń.

XI. Kontrola wewnętrzna i upowszechnianie wiedzy z zakresu realizacji obowiązków dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Kierownik jednostki albo osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR stawia do dyspozycji pracowników (osób zatrudnionych lub osób współpracujących) zaangażowanych lub mogących być potencjalnie zaangażowanymi w czynności dotyczące schematów podatkowych, przepisy prawne w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz weryfikuje fakt zapoznania się z postanowieniami niniejszej procedury, poprzez zobowiązanie tych pracowników (osób zatrudnionych lub osób współpracujących) do zapoznania się z procedurą i złożenia oświadczenia, którego wzór zawarty jest w **Załączniku nr 3**.
2. Kierownik jednostki albo osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR zapewnia udział pracowników (osób zatrudnionych lub osób współpracujących) zaangażowanych lub mogących być potencjalnie zaangażowanymi w czynności dotyczące schematów podatkowych, w szkoleniach dotyczących realizacji obowiązków dotyczących schematów podatkowych.
3. Koordynator monitoruje zmiany przepisów dotyczących schematów podatkowych, a także ich interpretacji i praktyki stosowania przez organy podatkowe oraz podejmuje wszelkie działania niezbędne dla ewentualnej aktualizacji zakresu i sposobu wykonywania obowiązków wskazanych w niniejszej procedurze.

XII. Postanowienia końcowe

1. Niniejsza procedura wchodzi w życie z dniem podpisania.
2. Wszelkie zmiany procedury wymagają formy pisemnej.
3. W sprawach nieuregulowanych procedurą obowiązują przepisy prawa powszechnie obowiązującego, w tym w szczególności przepisy ustawy Ordynacja podatkowa.

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY SZCZĘKOCINY
Jacek Lipa
mgr Jacek Lipa

**WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH
GMINY SZCZEKOCINY**

1. Przedszkole w Szczekocinach
Al. Jana Pawła II 3
42-445 Szczekociny
NIP 6492196407
2. Zespół Szkół w Szczekocinach
ul. Spacerowa 12
42-445 Szczekociny
NIP 5771346791
3. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczekocinach
ul. Przemysłowa 2
42-445 Szczekociny
NIP 6492034113
4. Komunalny Zakład Budżetowy Szczekociny
ul. Przemysłowa 2
42-445 Szczekociny
NIP 5770002888
5. Żłobek w Szczekocinach
ul. Jana Pawła II 3
42-445 Szczekociny
NIP 6492317986
6. Urząd Miasta i Gminy Szczekociny
ul. Senatorska 2
42-445 Szczekociny
NIP 5771346822

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY SZCZEKOCINY


mgr Jacek Lipa

WYTYCZNE W ZAKRESIE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH TRANSGRANICZNYCH

1. Obowiązki w zakresie raportowania schematu podatkowego transgranicznego należy ustalić w oparciu o aktualne brzmienie obowiązujących przepisów prawa, z uwzględnieniem postanowień niniejszej Procedury oraz niniejszych wytycznych.
2. Przez 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, o których mowa w pkt 6 lit. a-h Ordynacji podatkowej, lub
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
3. Kryterium transgraniczne uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie 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.
4. Jeżeli promotor jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym transgranicznym w więcej niż jednym państwie członkowskim Unii Europejskiej na podstawie przepisów tego państwa implementujących wymogi wynikające z przepisu art. 8ab dyrektywy Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającej dyrektywę 77/799/EWG (Dz. Urz. UE L 64 z 11.03.2011, str. 1, z późn. zm.94), obowiązek ten podlega wykonaniu wyłącznie w tym państwie członkowskim Unii Europejskiej, które widnieje wyżej na poniższej liście:
- a) państwo, w którym ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd,
 - b) państwo, w którym za pośrednictwem zagranicznego zakładu świadczy usługi dotyczące schematu podatkowego,
 - c) państwo, w którym jest zarejestrowany lub którego przepisom prawa podlega,
 - d) państwo, w którym jest członkiem samorządu zawodowego lub innej organizacji pozarządowej posiadającej siedzibę lub zarząd na terytorium tego państwa, reprezentujących osoby lub podmioty świadczące usługi prawne, doradztwa podatkowego lub doradcze.
5. Jeżeli korzystający jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym transgranicznym w więcej niż jednym państwie członkowskim Unii Europejskiej na podstawie przepisów tego państwa implementujących wymogi wynikające z przepisu art. 8ab dyrektywy Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającej dyrektywę 77/799/EWG, obowiązek ten podlega wykonaniu wyłącznie w tym państwie członkowskim Unii Europejskiej, które widnieje wyżej na poniższej liście:

- a) państwo, w którym posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd,
 - b) państwo, w którym za pośrednictwem zagranicznego zakładu korzysta ze schematu podatkowego,
 - c) państwo, w którym uzyskuje dochody lub osiąga zyski, mimo że nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby, zarządu ani zagranicznego zakładu w żadnym państwie członkowskim Unii Europejskiej,
 - d) państwo, w którym prowadzi działalność, mimo że nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby, zarządu ani zagranicznego zakładu w żadnym państwie członkowskim Unii Europejskiej.
6. Jeżeli więcej niż jeden korzystający ma obowiązek przekazania informacji o tym samym schemacie podatkowym transgranicznym, obowiązek ten podlega wykonaniu przez korzystającego, który widnieje wyżej na poniższej liście:
- a) korzystający, który uzgodnił schemat podatkowy transgraniczny z promotorem lub wspomagającym,
 - b) korzystający, który zarządza wdrożeniem schematu podatkowego transgranicznego
- przy czym pozostali korzystający są zwolnieni z tego obowiązku, jeżeli udowodnią, że informacja o tym schemacie podatkowym transgranicznym została przekazana przez tego korzystającego, w szczególności poprzez przedstawienie potwierdzenia nadania NSP. Przepis art. 86b § 3 stosuje się odpowiednio.
7. Jeżeli wspomagający jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym transgranicznym w więcej niż jednym państwie członkowskim Unii Europejskiej na podstawie przepisów tego państwa implementujących wymogi wynikające z przepisu art. 8ab dyrektywy Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającej dyrektywę 77/799/EWG, obowiązek ten podlega wykonaniu wyłącznie w tym państwie członkowskim Unii Europejskiej, które widnieje wyżej na poniższej liście:
- a) państwo, w którym posiada miejsca zamieszkania, siedzibę lub zarząd,
 - b) państwo, w którym za pośrednictwem zagranicznego zakładu świadczy usługi dotyczące schematu podatkowego,

- c) państwo, w którym jest zarejestrowany lub którego przepisom prawa podlega,
- d) państwo, w którym jest członkiem samorządu zawodowego lub innej organizacji pozarządowej posiadającej siedzibę lub zarząd na terytorium tego państwa reprezentujących osoby lub podmioty świadczące usługi prawne, doradztwa podatkowego lub doradcze.

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY SZCZĘKOCINY


mgr Jacek Lipa

OŚWIADCZENIE

Ja, niżej podpisana/y oświadczam, że:

1. zapoznałam/em się z Procedurą wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązującą w Gminie Szczekociny,
2. zobowiązuję się do przestrzegania Procedury wewnętrznej MDR,
3. zobowiązuję się postępować zgodnie z Procedurą wewnętrzną MDR w sytuacjach przewidzianych w Procedurze oraz w przepisach dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych,
4. znane mi są dane osoby, do której mogę zwrócić się w przypadku obowiązku zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń obowiązków wynikających z Procedury wewnętrznej MDR lub przepisów prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
5. jestem świadoma/y, że naruszenie obowiązków wskazanych w Procedurze wewnętrznej MDR jest traktowane jako niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków pracowniczych;
6. jestem świadoma/y, że naruszenie obowiązków wskazanych w Ordynacji podatkowej w zakresie raportowania schematów podatkowych może skutkować poniesieniem przeze mnie odpowiedzialności karnej skarbowej za przestępstwa lub wykroczenia określone w ustawie z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy.

.....
(miejsowość, data)

.....
(podpis pracownika/osoby
zatrudnionej/osoby współpracującej)

BURMISTRZ
MIASTA GMINY SZCZEKOCINY


mgr Jacek Lipa

11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19