

Zarządzenie Nr 548/2026
Prezydenta Miasta Kalisza
z dnia 28 września 2026 r.

w sprawie wprowadzenia Instrukcji w zakresie identyfikacji i raportowania transgranicznych schematów podatkowych (MDR) obowiązującej w Urzędzie Miasta Kalisza, podległych jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych Miasta Kalisza

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 i art. 33 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662, z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się „Instrukcję w zakresie identyfikacji i raportowania transgranicznych schematów podatkowych (MDR) obowiązującą w Urzędzie Miasta Kalisza, podległych jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych Miasta Kalisza” w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Do obowiązków informacyjnych dotyczących uzgodnień, w odniesieniu do których obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym powstał przed dniem 1 października 2026 r., stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej oraz Procedurę, o której mowa w § 5.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Kalisza, kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kalisza, kierownikom podległych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Miasta Kalisza.

§ 4.

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 5.

Traci moc zarządzenie Nr 422/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 24 lipca 2020 r. w sprawie wprowadzenia Procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) obowiązującej w Urzędzie Miasta Kalisza, podległych jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych Miasta Kalisza.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 października 2026 r.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krystian Kinastowski

Załącznik do zarządzenia Nr 548/2026
Prezydenta Miasta Kalisza
z dnia 28 września 2026 r.
w sprawie wprowadzenia Instrukcji w zakresie
identyfikacji i raportowania transgranicznych
schematów podatkowych (MDR) obowiązującej
w Urzędzie Miasta Kalisza, podległych
jednostkach budżetowych oraz samorządowych
zakładach budżetowych Miasta Kalisza

**INSTRUKCJA W ZAKRESIE IDENTYFIKACJI I RAPORTOWANIA
TRANSGRANICZNYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR) OBOWIĄZUJĄCA
W URZĘDZIE MIASTA KALISZA, PODLEGŁYCH JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH
ORAZ SAMORZĄDOWYCH ZAKŁADACH BUDŻETOWYCH MIASTA KALISZA**

§ 1.

Postanowienia ogólne

Instrukcja określa zasady postępowania w Urzędzie Miasta Kalisza, podległych jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych Miasta Kalisza w zakresie identyfikacji uzgodnień mogących stanowić transgraniczny schemat podatkowy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2026 r. poz. 622 z późn. zm.) oraz w zakresie przekazywania stosownych informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

§ 2.

Wyznaczenie osoby odpowiedzialnej

1. Prezydent Miasta Kalisza wyznacza Skarbnika Miasta Kalisza jako Koordynatora MDR.
2. Do zadań Koordynatora MDR należy w szczególności:
 - a) przyjmowanie zgłoszeń od komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kalisza, podległych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych dotyczących uzgodnień mogących mieć charakter transgraniczny;
 - b) dokonywanie wstępnej oceny, czy dane uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy podlegający raportowaniu;
 - c) prowadzenie rejestru zgłoszeń i dokonanych ocen, o którym mowa w § 5;
 - d) przekazywanie informacji Szefowi KAS w imieniu jednostki, w przypadkach gdy obowiązek ten spoczywa na jednostce jako korzystającym;
 - e) bieżące monitorowanie zmian przepisów dotyczących MDR.

3. W przypadku zaistnienia uzasadnionych wątpliwości co do podstaw do uznania danego uzgodnienia za schemat podatkowy podlegający obowiązkowi raportowania, Koordynator MDR może zasięgnąć opinii radcy prawnego

§ 3.

Obowiązek zgłaszania

1. Pracownik komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Kalisza, podległej jednostki budżetowej oraz samorządowego zakładu budżetowego, który w toku wykonywania obowiązków służbowych poweźmie informację o planowanym, wdrażanym lub już wdrożonym uzgodnieniu posiadającym element zagraniczny, w szczególności dotyczącym:
 - a) finansowania, kredytowania lub pożyczek udzielanych przez podmioty zagraniczne lub z udziałem podmiotów zagranicznych,
 - b) płatności należności (np. odsetek, należności licencyjnych) na rzecz podmiotów mających siedzibę lub zarząd poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - c) projektów realizowanych z udziałem środków lub partnerów zagranicznych, w których występują elementy podatkowe o charakterze transgranicznym,
 - d) innych czynności z elementem zagranicznym mogących spełniać ustawowe cechy rozpoznawcze schematu podatkowego,niezwłocznie, nie później niż w terminie 3 dni roboczych, informuje o tym fakcie Koordynatora MDR, wykorzystując formularz zgłoszeniowy stanowiący Załącznik nr 1 do Instrukcji.
2. Zgłoszenie powinno zawierać w szczególności: opis uzgodnienia, wskazanie stron zagranicznych, przewidywaną wartość, planowany termin realizacji oraz dane osoby zgłaszającej.

§ 4.

Tryb postępowania po zgłoszeniu

1. Koordynator MDR, po otrzymaniu zgłoszenia, dokonuje analizy pod kątem spełnienia przez uzgodnienie ustawowych przesłanek uznania go za schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu Szefowi KAS.
2. W przypadku ustalenia, że uzgodnienie podlega zgłoszeniu, Koordynator MDR:
 - a) ustala, czy obowiązek zgłoszenia spoczywa na jednostce jako promotorze, korzystającym, czy podmiocie zobowiązanym w innym charakterze;

- b) przygotowuje informację MDR-1 lub odpowiednio zawiadomienie/informację właściwą dla danego trybu, zgodnie z obowiązującym wzorem;
 - c) przekazuje informację Szefowi KAS w ustawowym terminie, za pośrednictwem elektronicznego systemu zgłoszeń.
- 3. W przypadku wątpliwości interpretacyjnych Koordynator MDR dokumentuje przeprowadzoną analizę oraz przyjęte stanowisko w formie notatki służbowej.
 - 4. W przypadku ustalenia, że uzgodnienie nie podlega zgłoszeniu, fakt ten oraz uzasadnienie odnotowuje się w rejestrze, o którym mowa w § 5.

§ 5.

Rejestr i dokumentacja

Koordynator MDR prowadzi rejestr zgłoszeń wewnętrznych oraz dokonanych ocen, zawierający co najmniej: datę zgłoszenia, opis uzgodnienia, wynik analizy, informację o ewentualnym zgłoszeniu do Szefa KAS wraz z datą i numerem NSP (jeśli nadano).

§ 6.

Postanowienia końcowe

W sprawach nieuregulowanych Instrukcją stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krystian Kinastowski

**Załącznik
do Instrukcji w zakresie identyfikacji i
raportowania transgranicznych schematów
podatkowych (MDR) obowiązującej
w Urzędzie Miasta Kalisza, podległych
jednostkach budżetowych oraz
samorządowych zakładach budżetowych
Miasta Kalisza**

FORMULARZ ZGŁOSZENIA WEWNĘTRZNEGO (WZÓR)

	Treść
Data zgłoszenia	
Jednostka organizacyjna	
Osoba zgłaszająca	
Opis uzgodnienia	
Strony zagraniczne (kraj, podmiot)	
Szacowana wartość uzgodnienia	
Planowany termin realizacji	
Uwagi zgłaszającego	