

Uchwała Nr .67./2019
Zarządu Powiatu Leszczyńskiego
z dnia 10 lipca 2019 r.

w sprawie wprowadzenia procedur wewnętrznych dot. obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511) w zw. z ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2193) Zarząd Powiatu Leszczyńskiego uchwała, co następuje:

§ 1

W związku z wprowadzeniem obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych ustala się procedury wewnętrzne stanowiące załączniki do niniejszej uchwały:

1. Procedura wewnętrzna dot. obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług, stanowiąca załącznik nr 1.
2. Procedura wewnętrzna dot. obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w zakresie podatków, dla których Jednostki występują jako podatnik, stanowiąca załącznik nr 2.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Kierownikom Jednostek organizacyjnych.

§ 3

Zobowiązuje się Kierowników Jednostek do przedłożenia Zarządowi Powiatu Leszczyńskiego w terminie 7 dni od wejścia w życie uchwały pisemnej akceptacji procedur wewnętrznych o których mowa w § 1.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

- | | |
|--------------------|---------------------|
| 1. Starosta | Jarosław Wawrzyniak |
| 2. Wicestarosta | Grzegorz Rusiecki |
| 3. Członek Zarządu | Grzegorz Brzeskot |
| 4. Członek Zarządu | Rafał Jagodzick |
| 5. Członek Zarządu | Marian Mielcarek |

UZASADNIENIE
do uchwały Nr 67/2019 Zarządu Powiatu Leszczyńskiego
z dnia 10 lipca 2019 r.
w sprawie wprowadzenia procedur wewnętrznych dot. obowiązku przekazywania
informacji o schematach podatkowych


Ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2193), dodano w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w Dziale III art. 86a-86o, tj. nowy Rozdział 11a - Informacje o schematach podatkowych, wprowadzający obowiązek raportowania schematów podatkowych.

Przepisy obligują także do wprowadzania i stosowania wewnętrznych procedur w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych dot. osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej będących promotorami, zatrudniających promotorów lub faktycznie wypłacających im wynagrodzenie, których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartość 8 000 000 zł.

Wewnętrzne procedury podlegają akceptacji przez członków kadry kierowniczej wyższego szczebla danego podmiotu, w tym członków zarządu lub dyrektorów posiadających wiedzę z zakresu prawa podatkowego oraz podejmujących decyzje mające wpływ na ryzyko jego nieprzestrzegania przez kontrahentów będących korzystającymi.

Ze względu na występujące powiązania organizacyjne i finansowe pomiędzy Jednostkami organizacyjnymi Powiatu Leszczyńskiego oraz brak pełnej samodzielności w zakresie dysponowania majątkiem zasadne jest wdrożenie procedur wewnętrznych we wszystkich Jednostkach organizacyjnych Powiatu Leszczyńskiego.

Biorąc pod uwagę powyższe podjęcie niniejszej uchwały jest w pełni uzasadnione.

SKARBNIK POWIATU

dr Marcin Wydmuch

**PROCEDURA WEWNĘTRZNA DOT. OBOWIĄZKU PRZEKAZANIA INFORMACJI
O SCHEMATACH PODATKOWYCH W ZAKRESIE PODATKU OD TOWARÓW
I USŁUG**

§ 1

1. W związku z ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2193), która dodała w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w Dziale III art. 86a–86o, tj. nowy Rozdział 11a - Informacje o schematach podatkowych, wprowadza się zasady raportowania schematów podatkowych (MDR) dla Powiatu Leszczyńskiego.
2. Obowiązek przekazania informacji o schematach podatkowych jest obowiązkiem sprawozdawczym. Polega na przekazywaniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, czyli rozwiązaniach, które wiążą się z korzyścią podatkową.
3. Z uwagi na centralizację rozliczeń podatku od towarów i usług Powiat Leszczyński ma obowiązek raportowania schematów podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług w imieniu scentralizowanych na potrzeby VAT Jednostek organizacyjnych Powiatu Leszczyńskiego tj.: Starostwa Powiatowego w Lesznie, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lesznie, Zarządu Dróg Powiatowych w Lesznie, Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Rydzynie, Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Rydzynie, Zespołu Szkół Specjalnych w Górnicy, Środowiskowego Domu Samopomocy w Kąkolewie (dalej nazywanych Jednostkami). W zakresie podatku od towarów i usług Powiat Leszczyński występuje jako podatnik.

§ 2

Raportowanie odbywa się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu przesyłania informacji o schemacie podatkowym za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 86n ustawy Ordynacja podatkowa).

§ 3

1. Kierownicy Jednostek, wskazanych w § 1 ust. 3, zobowiązani są do analizowania podjętych rozwiązań/uzgodnień, które wiążą się z korzyścią podatkową pod względem warunków wynikających z art. 86a–86o ustawy Ordynacja Podatkowa.

2. W przypadku wystąpienia okoliczności, które spełniają warunki wynikające z ustawy Ordynacja Podatkowa powodujących obowiązek raportowania schematów podatkowego, zgodnie ze schematem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej procedury, Kierownicy Jednostek w ciągu 7 dni od wystąpienia takich przesłanek są zobowiązani do przekazania w formie papierowej i elektronicznej projektu Informacji Zarządowi Powiatu Leszczyńskiego. Projekt Informacji w wersji papierowej i elektronicznej należy równocześnie przekazać niezwłocznie pracownikowi ds. rozliczeń podatku VAT Wydziału Budżetowo-Finansowego, Planowania i Rozwoju. Wersję elektroniczną projektu Informacji należy przesłać na adres e-mail: vat@powiat-leszczynski.pl.
3. Projekt Informacji o schematach podatkowych w wersji papierowej podpisuje Kierownik Jednostki lub osoba upoważniona do reprezentowania danej Jednostki.
4. Kopię wypełnionej informacji pozostawia się w prowadzonej przez Jednostkę dokumentacji rozliczeń VAT dla Jednostek.
5. Jednostki zgłaszające obowiązek raportowania są zobowiązane do ciągłej współpracy z pracownikiem ds. rozliczeń podatku VAT Wydziału Budżetowo-Finansowego, Planowania i Rozwoju w celu umożliwienia poprawnego sporządzenia Informacji.
6. Pracownik Wydziału Budżetowo-Finansowego, Planowania i Rozwoju jest zobowiązany do przedłożenia wypełnionego formularza Informacji Staroście Powiatu Leszczyńskiego nie później niż 7 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ustawie Ordynacja Podatkowa.
7. Po podpisaniu dokumentu przez Starostę Pracownik Wydziału Budżetowo-Finansowego, Planowania i Rozwoju przekazuje niezwłocznie Informacje w formie elektronicznej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
8. Wydruk Informacji jest przechowywany w Wydziale Budżetowo-Finansowym, Planowania i Rozwoju i archiwizowany zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

§ 4

Zobowiązuje się Kierowników Jednostek do upowszechnienia wśród pracowników podległych Jednostek wiedzy dot. schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania.

§ 5

Zobowiązuje się pracowników Jednostek do niezwłocznego zgłaszania Zarządowi Powiatu Leszczyńskiego stwierdzonych przypadków rzeczywistych i potencjalnych naruszeń przepisów ustawy Ordynacja Podatkowa dot. schematów podatkowych.

§ 6

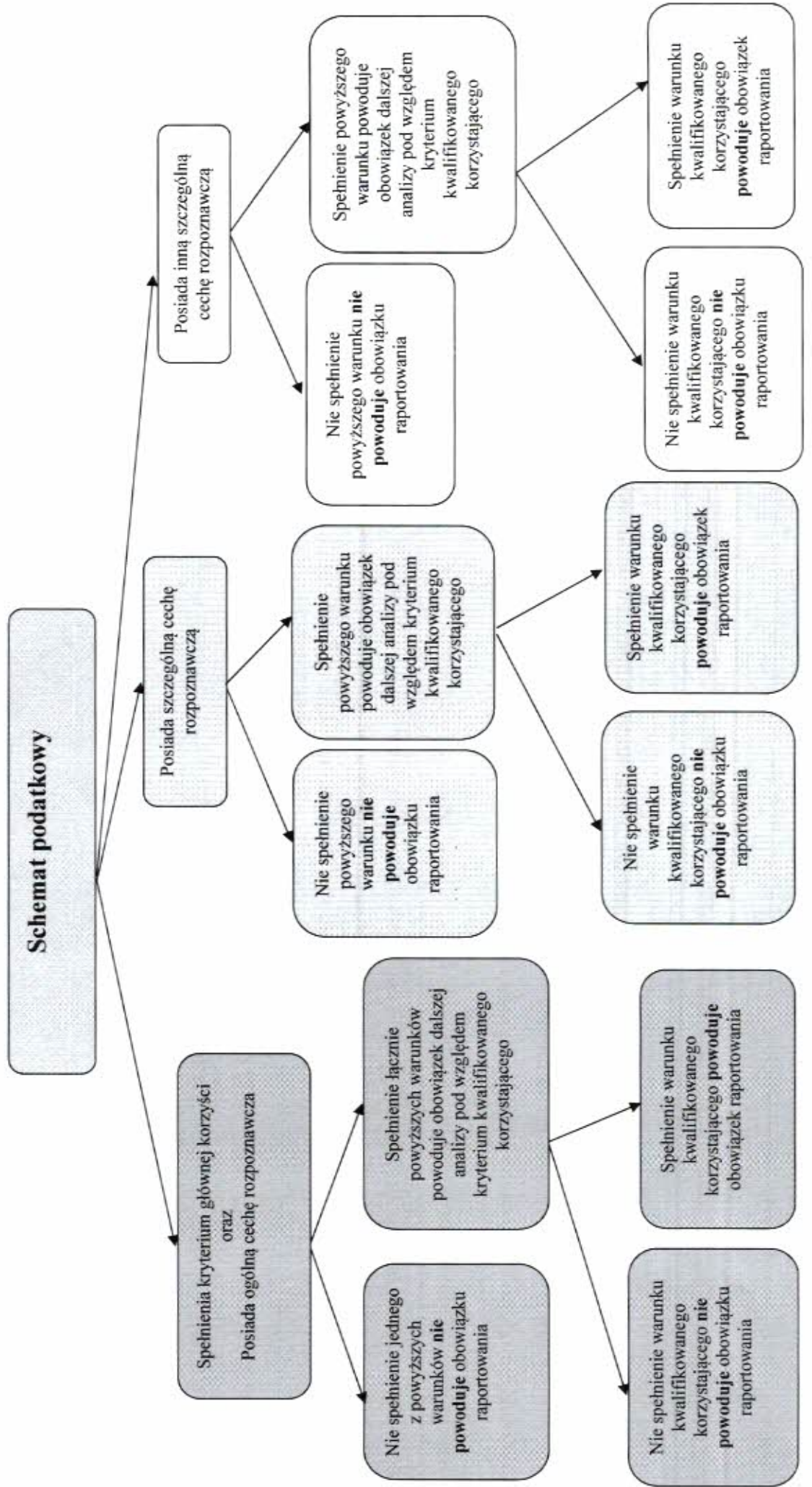
1. W celu przestrzegania przepisów ustawy Ordynacja Podatkowa dot. informacji o schematach podatkowych oraz zasad określonych w niniejszej procedurze, pracownik

ds. rozliczeń podatku VAT Wydziału Budżetowo-Finansowego, Planowania i Rozwoju po zakończonym roku kalendarzowym w terminie do końca stycznia roku następnego przygotowuje Zarządowi Powiatu informację zbiorczą o zgłoszonych schematach podatkowych w danym roku, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej procedury.

2. Kopię informacji zbiorczej pozostawia się w Wydziale Budżetowo-Finansowym, Planowania i Rozwoju w dokumentacji rozliczeń VAT.

Załącznik Nr 1

do procedury wewnętrznej
dot. obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych
w zakresie podatku od towarów i usług



Załącznik Nr 2
do procedury wewnętrznej
dot. obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych
w zakresie podatku od towarów i usług

Informacja zbiorcza o zgłoszonych schematach podatkowych w roku

Lp.	Nazwa Jednostki	Opis schematu podatkowego	Numer schematu podatkowego	Rodzaj formularza	Ostateczny termin przekazania informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej	Data przekazania informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Sporządził:

Zatwierdził:

**PROCEDURA WEWNĘTRZNA DOT. OBOWIĄZKU PRZEKAZANIA INFORMACJI
O SCHEMATACH PODATKOWYCH W ZAKRESIE PODATKÓW, DLA KTÓRYCH
JEDNOSTKA WYSTĘPUJE JAKO PODATNIK**

§ 1

1. W związku z ustawą dn. 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz.2193), która dodała w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w Dziale III art. 86a–86o, tj. nowy Rozdział 11a - Informacje o schematach podatkowych, wprowadza się zasady raportowania schematów podatkowych (MDR) przez Jednostki organizacyjne Powiatu Leszczyńskiego.
2. Obowiązek przekazania informacji o schematach podatkowych jest obowiązkiem sprawozdawczym. Polega na przekazywaniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, czyli rozwiązaniach, które wiążą się z korzyścią podatkową.
3. Brak jest ograniczenia co do rodzajów podatków objętych przepisami MDR. Raportowanie schematów podatkowych dotyczy podatków bezpośrednich, podatków pośrednich oraz tzw. podatków lokalnych dla których w roli podatnika występuje dana Jednostka organizacyjna Powiatu Leszczyńskiego tj.: Starostwo Powiatowe w Lesznie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lesznie, Zarząd Dróg Powiatowych w Lesznie, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rydzynie, Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Rydzynie, Zespół Szkół Specjalnych w Górznie, Środowiskowy Dom Samopomocy w Kąkolewie oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (dalej nazywanych Jednostkami).

§ 2

Raportowanie odbywa się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu przesyłania informacji o schemacie podatkowym za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 86n ustawy Ordynacja podatkowa).

§ 3

1. Kierownicy Jednostek, wskazanych w § 1 ust. 3, zobowiązani są do analizowania podjętych rozwiązań/uzgodnień, które wiążą się z korzyścią podatkową pod względem warunków wynikających z art. 86a–86o ustawy Ordynacja Podatkowa.

2. W przypadku wystąpienia okoliczności, które spełniają warunki wynikające z ustawy Ordynacja Podatkowa powodujących obowiązek raportowania schematów podatkowego, zgodnie ze schematem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej procedury, Kierownicy Jednostek zobowiązani są do sporządzenia Informacji o schematach podatkowych na obowiązujących formularzach zgodnie z ustawą Ordynacja Podatkowa.
3. Informację o schematach podatkowych podpisuje Kierownik Jednostki lub osoba upoważniona do reprezentowania danej Jednostki.
4. Po podpisaniu dokumentu, w terminach wynikających z ustawy Ordynacja Podatkowa, Kierownik Jednostki przekazuje Informacje w formie elektronicznej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
5. Wydruk Informacji jest przechowywany w Jednostce i archiwizowany zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

§ 4

Zobowiązuje się Kierowników Jednostek do upowszechnienia wśród pracowników podległych Jednostek wiedzy dot. schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania.

§ 5

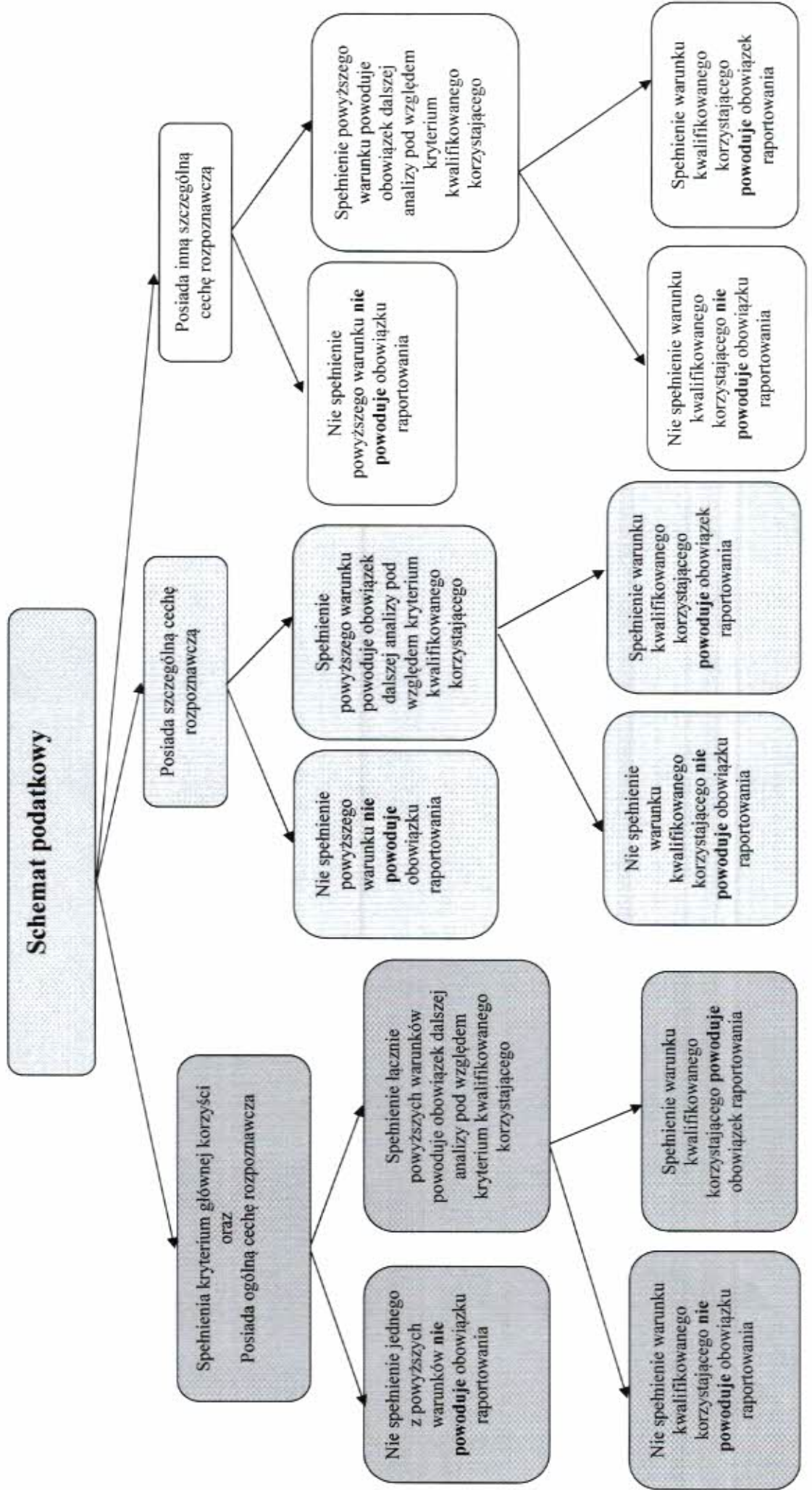
Zobowiązuje się pracowników Jednostek do niezwłocznego zgłaszania Zarządowi Powiatu Leszczyńskiego stwierdzonych przypadków rzeczywistych i potencjalnych naruszeń przepisów ustawy Ordynacja Podatkowa dot. schematów podatkowych.

§ 6

1. W celu przestrzegania przepisów ustawy Ordynacja Podatkowa dot. informacji o schematach podatkowych oraz zasad określonych w niniejszej procedurze, Kierownik Jednostki po zakończonym roku kalendarzowym w terminie do końca stycznia roku następnego przygotowuje Zarządowi Powiatu informację zbiorczą o zgłoszonych schematach podatkowych w danym roku, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej procedury.
2. Kopię informacji zbiorczej o zgłoszonych schematach podatkowych przechowuje się w Jednostce.

Załącznik Nr 1

do procedury wewnętrznej
dot. obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych
w zakresie podatków, dla których Jednostka występuje jako podatnik



Załącznik Nr 2
do procedury wewnętrznej
dot. obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych
w zakresie podatków, dla których Jednostka występuje jako podatnik

Informacja zbiorcza o zgłoszonych schematach podatkowych w roku

Lp.	Numer schematu podatkowego	Rodzaj formularza	Opis schematu podatkowego	Ostateczny termin przekazywania informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej	Data przekazania informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Sporządził:

Zatwierdził: