

UCHWAŁA NR 598/2020
ZARZĄDU POWIATU NOWOSĄDECKIEGO

z dnia 25 czerwca 2020 r.

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

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 920 z późn. zm.) art. 86 l. § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900) , Zarząd Powiatu Nowosądeckiego uchwała, co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania dla Powiatu Nowosądeckiego wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych stanowiącą załączniki nr 1 oraz nr 2 do niniejszej uchwały:

1. Wewnętrzna procedura dot. obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług, dla których Powiat Nowosądecki występuje jako podatnik, zawarta w załączniku nr 1.

2. Wewnętrzna procedura dot. obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w zakresie podatków, dla których jednostki budżetowe i zakład budżetowy Powiatu Nowosądeckiego występują jako podatnik, zawarta w załączniku nr 2.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek Powiatu Nowosądeckiego do przedłożenia Zarządowi Powiatu Nowosądeckiego w terminie 14 dni od dnia wejścia w życie niniejszej uchwały, oświadczenia dot. akceptacji wewnętrznych procedur wg załącznika nr 3.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się kierownikom jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego Powiatu Nowosądeckiego.

§ 4. Nadzór nad uchwałą powierza się Skarbnikowi Powiatu Nowosądeckiego.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2020 r.

Starosta Nowosądecki

Marek Kwiatkowski

Wicestarosta Nowosądecki

Antoni Koszyk

Członek Zarządu

Zofia Nika

Członek Zarządu

Edward Ciągło

Członek Zarządu

Marian Dobosz

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr 598/2020
Zarządu Powiatu Nowosądeckiego
z dnia 25 czerwca 2020 r.

Wewnętrzna procedura dot. obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług, dla których Powiat Nowosądecki występuje jako podatnik.

§ 1. 1. Wprowadza się wewnętrzną procedurę raportowania schematów podatkowych (MDR) dla Powiatu Nowosądeckiego w zakresie podatku od towarów i usług, dla których Powiat Nowosądecki występuje jako podatnik na podstawie ustawy 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*.

2. Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych jest obowiązkiem sprawozdawczym, który polega na przekazywaniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, które łączą się z korzyścią podatkową.

3. W zakresie podatku od towarów i usług Powiat Nowosądecki występuje jako podatnik.

4. Biorąc pod uwagę centralizację rozliczeń podatku od towarów i usług, Powiat Nowosądecki jest zobowiązany do raportowania schematów podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług działając w imieniu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Powiatu Nowosądeckiego objętych scentralizowanym rozliczeniem podatku VAT.

§ 2. Raportowanie schematów podatkowych 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 objętych centralizacją podatku od towarów i usług w Powiecie Nowosądeckim są zobowiązani do analizowania podjętych uzgodnień, które są powiązane z korzyścią podatkową na podstawie warunków wynikających z art. 86a-86o ustawy - Ordynacja podatkowa.

2. Kierownicy jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Powiatu Nowosądeckiego są zobowiązani w terminie 21 dni od dnia wejścia w życie niniejszej uchwały, przekazać Zarządowi Powiatu Nowosądeckiego za pośrednictwem Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu „Oświadczenia o niewystępowaniu schematów podatkowych” w zakresie podatku

od towarów i usług wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do niniejszej uchwały.

3. W przypadku stwierdzenia, że dane czynności (działania) stanowią lub potencjalnie mogą stanowić zdarzenie, które rodzi obowiązki związane z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, kierownik jednostki zobowiązany jest do przekazania Zarządowi Powiatu Nowosądeckiego pisemnej informacji w tym zakresie za pośrednictwem właściwego pracownika Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu.

4. Kierownicy jednostek w ciągu 10 dni licząc od dnia pojawienia się okoliczności o których mowa w §3 pkt 3, są zobowiązani do przekazania *Wewnętrznej informacji dotyczącej schematu podatkowego* w formie elektronicznej za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej na ePUAP - adres skrytki: starostwons/SkrytkaESP wg wzoru znajdującego się w załączniku nr 4 do niniejszej uchwały.

5. *Wewnętrzna informacja dotycząca schematu podatkowego* podpisywana jest przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną do reprezentowania danej jednostki.

6. *Wewnętrzna informacja dotycząca schematu podatkowego* przekazana przez jednostkę, podlega weryfikacji przez właściwego pracownika Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu.

7. W sytuacji gdy, czynność/zdarzenie/uzgodnienie przedstawione przez jednostkę jest schematem podatkowym, Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu za pośrednictwem właściwego pracownika, sporządza informację o schemacie podatkowym i przekazuje do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z przepisami prawa.

8. Dokumenty dotyczące schematów podatkowych są przechowywane w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu wraz z potwierdzeniem odbioru oraz postanowieniem o nadaniu zgłoszenia schematowi numeru NSP lub postanowieniem o odmowie nadania numeru NSP.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek do upowszechnienia wiedzy wśród pracowników podległych jednostek na temat schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania zgodnie z zapisami ustawy 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).

§ 5. Zobowiązuje się pracowników jednostek do niezwłocznego informowania właściwego kierownika jednostki, o rzeczywistych lub potencjalnych przypadkach występowania obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr 598/2020
Zarządu Powiatu Nowosądeckiego
z dnia 25 czerwca 2020 r.

Wewnętrzna procedura dot. obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w zakresie podatków, dla których jednostki budżetowe i zakład budżetowy Powiatu Nowosądeckiego występują jako podatnik

§ 1. 1. Wprowadza się wewnętrzną procedurę raportowania schematów podatkowych (MDR) dla Powiatu Nowosądeckiego w zakresie podatków, dla których jednostka budżetowa lub zakład budżetowy Powiatu Nowosądeckiego występuje jako podatnik na podstawie ustawy 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*.

2. Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych jest obowiązkiem sprawozdawczym, który polega na przekazywaniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, czyli rozwiązaniach które łączą się z korzyścią podatkową.

3. Biorąc pod uwagę przepisy dot. schematów podatkowych, ustawodawca nie wprowadził ograniczeń co do rodzajów podatków. Ich raportowanie związane jest z podatkami bezpośrednimi, podatkami pośrednimi oraz tzw. podatkami lokalnymi dla których w roli podatnika występuje jednostka budżetowa i zakład budżetowy Powiatu Nowosądeckiego.

§ 2. Raportowanie schematów podatkowych 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 budżetowych i zakładu budżetowego Powiatu Nowosądeckiego są zobowiązani do analizowania podjętych uzgodnień, które są powiązane z korzyścią podatkową na podstawie warunków wynikających z art. 86a-86o ustawy - Ordynacja podatkowa.

2. W przypadku pojawienia się okoliczności, które odpowiadają zapisom ustawy – Ordynacja podatkowa powodujące obowiązek przekazywania schematu podatkowego, kierownicy jednostek budżetowych i zakładu budżetowego są zobowiązani do sporządzenia informacji o schematach podatkowych na obowiązujących formularzach zgodnie z zapisami ustawy - Ordynacja podatkowa.

3. Raport o schematach podatkowych podpisany jest przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną do reprezentowania danej jednostki.

4. Podpisany dokument zawierający informację o schematach podatkowych, kierownik jednostki dostarcza do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w terminach wynikających z ustawy – Ordynacja podatkowa.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek do upowszechnienia wiedzy wśród pracowników podległych jednostek na temat schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania zgodnie z zapisami ustawy 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).

§ 5. Zobowiązuje się pracowników jednostek do niezwłocznego informowania właściwego kierownika jednostki, o rzeczywistych lub potencjalnych przypadkach występowania obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr 598/2020
Zarządu Powiatu Nowosądeckiego
z dnia 25 czerwca 2020 r.

OŚWIADCZENIE

Ja niżej podpisany(a).....- działając jako
kierownik.....oświadczam, że:

1. Zapoznałem się z treścią Uchwały nr 598/2020 Zarządu Powiatu Nowosądeckiego z dnia 25 czerwca 2020 r., w sprawie wprowadzenia wewnętrznych procedur dot. obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych i zobowiązuję się przestrzegać jej procedur;

2. Zapoznałem/am się z przepisami prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych;

3. Jestem świadomy/a, że naruszenie obowiązków wskazanych w niniejszej uchwale jest traktowane jako wykroczenie określone w ustawie z dnia 10 września 1999 r. - kodeks karny skarbowy.

.....
(podpis kierownika)

Załącznik Nr 4
do Uchwały Nr 598/2020
Zarządu Powiatu Nowosądeckiego
z dnia 25 czerwca 2020 r.

Wewnętrzna informacja dotycząca schematu podatkowego

W związku z obowiązkiem przekazywania informacji o schematach podatkowych zawartych w przepisach art. 86a – 86o Ordynacji podatkowej przekazuję informację o zdarzeniu, które stanowi rzeczywiste lub potencjalne okoliczności rodzące obowiązki związane z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.

1. Dane identyfikujące kierownika jednostki składającą informację.

.....

2. Opis zdarzenia (czynności, działań, prowadzonej inwestycji, stosowanych lub mających mieć zastosowanie rozwiązań itp.)

.....

.....

.....

3. Podmioty biorące udział w zdarzeniu

.....

4. Wskazanie charakteru korzyści podatkowej i jej wartości

.....

.....

(podpis kierownika)

Załącznik Nr 5
do Uchwały Nr 598/2020
Zarządu Powiatu Nowosądeckiego
z dnia 25 czerwca 2020 r.

.....
Nazwa jednostki

Oświadczenie o niewystępowaniu schematów podatkowych

Oświadczam, że wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku, w Jednostce nie wystąpiły uzgodnienia/czynności/działania spełniające definicję schematu podatkowego na podstawie ustawy 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).

.....
Główny księgowy jednostki

.....
Kierownik jednostki

Uzasadnienie

Na podstawie ustawy 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), wprowadzono do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w Dziale III art. 86a-86o, Rozdział 11a – *Informacje o schematach podatkowych*, wprowadzający obowiązek przesyłania informacji o schematach podatkowych.

Przepisy w/w ustawy zobowiązują również do wprowadzenia i stosowania 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 kierownika jednostki podejmującego decyzje mające wpływ na rzeczywiste lub potencjalne pojawienie się obowiązku raportowania schematów podatkowych.

W związku z powyższym ze względu na brak pełnej samodzielności w zakresie gospodarowania majątkiem oraz stosunki organizacyjne i finansowe między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Nowosądeckiego zasadne jest wdrożenie wewnętrznych procedur we wszystkich jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowosądeckiego.