

UCHWAŁA NR 631/2021
ZARZĄDU POWIATU TURECKIEGO
z dnia 30 grudnia 2021 r.

w sprawie wprowadzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązaniu się z 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 2020 r., poz. 920 ze zm.) oraz art. 86a-86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540) , Zarząd Powiatu Tureckiego uchwala, co następuje:

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

1. Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług, dla których Powiat Turecki występuje jako podatnik, zawarta w załączniku nr 1.

2. Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w zakresie podatków, dla których jednostki budżetowe Powiatu Tureckiego występują jako podatnik, zawarta w załączniku nr 2.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek Powiatu Tureckiego do przedłożenia Zarządowi Powiatu Tureckiego oświadczenia dotyczącego akceptacji wewnętrznych procedur wg załącznika nr 3.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się kierownikom jednostek budżetowych Powiatu Tureckiego.

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

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta

Dariusz Kaluźny

Wicestarosta

Władysław Karski

Członek Zarządu

Magdalena Wysocka

Członek Zarządu

Ryszard Papierkowski

Członek Zarządu

Bohdan Radecki

SKARBNIK

Teresa Borkowska

Przemysław Jandy
Radca prawny
KN 2111

UZASADNIENIE
do uchwały Nr 637/2021
Zarządu Powiatu Tureckiego
z dnia 30 grudnia 2021 r.

w sprawie wprowadzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Z uwagi na wejście w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku ustawy z dnia 23 października 2017 roku 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), wprowadzającej do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 900) nowy rozdział 11a (art. 86a - 86o) „Informacja o schematach podatkowych”, zaistniała konieczność wprowadzenia wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

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 Tureckiego zasadne jest wdrożenie wewnętrznych procedur we wszystkich jednostkach organizacyjnych Powiatu Tureckiego.

STAROSTA

Dariusz Kałużny

Zarządu Powiatu Tureckiego

z dnia 30 grudnia 2021 r.

Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług, dla których Powiat Turecki występuje jako podatnik.

§ 1. 1. Wprowadza się wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) dla Powiatu Tureckiego w zakresie podatku od towarów i usług, dla których Powiat Turecki występuje jako podatnik w związku z wejściem w życie 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 Turecki występuje jako podatnik.
4. Biorąc pod uwagę centralizację rozliczeń podatku od towarów i usług, Powiat Turecki jest zobowiązany do raportowania schematów podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług działając w imieniu jednostek budżetowych Powiatu Tureckiego 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 Tureckim 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 Powiatu Tureckiego są zobowiązani przekazać Zarządowi Powiatu Tureckiego za pośrednictwem Wydziału Finansowego Starostwa

Powiatowego w Turku „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 Tureckiego pisemnej informacji w tym zakresie za pośrednictwem właściwego pracownika Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Turku.
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: /07hrdw8q7r/skrytka 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 Turku.
7. W sytuacji gdy, czynność/zdarzenie/uzgodnienie przedstawione przez jednostkę jest schematem podatkowym, Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Turku 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 Turku 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.

SKARBNIK

Teresa Borkowska

STAROSTA

Dariusz Kałużny

Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w zakresie podatków, dla których jednostki budżetowe Powiatu Tureckiego występują jako podatnik

§ 1. 1. Wprowadza się wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania i nie wywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) dla Powiatu Tureckiego w zakresie podatków, dla których jednostka budżetowa Powiatu Tureckiego występuje jako podatnik w związku z wejściem w życie 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 Powiatu Tureckiego.

§ 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 Powiatu Tureckiego 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 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.

STAROSTA

Dariusz Kałużny

SKARBNIK

Teresa Borkowska
Teresa Borkowska

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr 631/2021
Zarządu Powiatu Tureckiego
z dnia 30 grudnia 2021 r.

OŚWIADCZENIE

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

1. Zapoznałem się z treścią Uchwały nr /2021 Zarządu Powiatu Tureckiego z dnia 30 grudnia 2021 r., w sprawie wprowadzenia wewnętrznych procedur dotyczących 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)

STAROSTA
Dariusz Kałużny

Załącznik Nr 4
do Uchwały Nr 601/2021
Zarządu Powiatu Tureckiego
z dnia 30 grudnia 2021 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 składającej 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)

SKARBNIK

Teresa Borkowska

STAROSTA

Dariusz Kaluźny

Załącznik Nr 5
do Uchwały Nr 634/2021
Zarządu Powiatu Tureckiego
z dnia 30 grudnia 2021 r.

.....
Nazwa jednostki

**Oświadczenie o niewystępowaniu schematów
podatkowych**

Oświadczam, że wg stanu na dzień 30 grudnia 2021 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

SKARBNIK

Teresa Borkowska

STAROSTA

Dariusz Kałużny