

**PROCEDURA DOTYCZĄCEJ WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH
Z PRZEPISÓW O RAPORTOWANIU SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MANDATORY
DISCLOSURE RULES - MDR) PRZEZ JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE POWIATU
PUŁTUSKIEGO**

PREAMBUŁA

Niniejsza procedura określa obowiązki ciążące na pracownikach wszystkich jednostek organizacyjnych Powiatu Pułtuskiego, tak aby zapewnić prawidłowe i terminowe identyfikowanie transakcji oraz czynności, które stanowią schematy podatkowe w rozumieniu przepisów Rozdziału 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (t.j. Dz.U. 2023 r. poz. 2383 ze zm. dalej: „**Ordynacja podatkowa**”) oraz umożliwić terminowe zgłaszanie takich czynności i transakcji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „**Szef KAS**”).

Procedura MDR reguluje obowiązujące wszystkich pracowników jednostek organizacyjnych Powiatu Pułtuskiego zasady w zakresie:

- 1) określenia czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- 2) środków stosowanych w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- 3) określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji dotyczących schematów podatkowych;
- 4) określenia zasad upowszechniania wśród pracowników jednostek organizacyjnych Powiatu wiedzy z zakresu schematów podatkowych;
- 5) określenia zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych uzgodnień mogących spełniać kryteria uznania ich za schemat podatkowy;
- 6) określenia zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów w zakresie raportowania schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze.

Procedura MDR została sporządzona w oparciu o właściwe przepisy Ordynacji podatkowej.

WYKAZ UŻYTYCH SKRÓTÓW (SŁOWNICZEK)

Ilekróć w niniejszej procedurze jest mowa o:

- 1) jednostce organizacyjnej Powiatu – należy rozumieć jednostki budżetowe Powiatu Pułtuskiego,
- 2) osobą odpowiedzialną za czynności związane z MDR - należy rozumieć Dyrektora jednostki budżetowej Powiatu (z wyłączeniem Starostwa Powiatowego), Dyrektora wydziału Starostwa Powiatowego oraz osobę zatrudnioną na samodzielnym stanowisku pracy w Starostwie Powiatowym;
- 3) Wydziale Finansów – należy przez to rozumieć wydział Starostwa Powiatowego o tej nazwie;
- 4) dokonaniu czynności będących elementem schematu podatkowego – należy rozumieć dokonanie przez jednostkę organizacyjną Powiatu czynności faktycznej lub prawnej prowadzącej bezpośrednio lub pośrednio do zastosowania schematu podatkowego np. zawarcie

- umowy dzierżawy, wniesienie aportu do spółki, złożenie wniosku o wydanie interpretacji podatkowej, złożenie wniosku o stwierdzenie nadpłaty lub o zwrot nadwyżki podatku VAT etc.;
- 5) uzyskaniu korzyści podatkowej – należy rozumieć sytuację, w której w wyniku zastosowania schematu podatkowego w rozliczeniach podatkowych jednostki organizacyjnej Powiatu zaistnieje jedna z poniższych sytuacji:
 - a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości;
 - b) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku;
 - c) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w pkt. a) powyżej;
 - d) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy o VAT, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy;
 - e) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.
 - 6) promotorze - należy przez to rozumieć każdy podmiot zewnętrzny względem jednostek organizacyjnych Powiatu oferujący lub świadczący usługi doradztwa podatkowego, usługi doradztwa prawnego, usługi doradztwa biznesowego (konsultingowego) lub finansowego, promotorami są również radcy prawni i adwokaci świadczący na rzecz jednostek organizacyjnych Powiatu usługi w oparciu o umowy inne niż umowa o pracę (np. umowy o świadczenie usług, umowy o współpracy), z zastrzeżeniem postanowień Rozdziału V niniejszej procedury;
 - 7) podmiocie zagranicznym – należy przez to rozumieć każdy podmiot (niezależnie od posiadanej formy prawnej) współpracujący z jednostkami organizacyjnymi Powiatu, który posiada siedzibę lub miejsce zamieszkania w kraju innym niż Polska;
 - 8) podmiocie powiązonym – należy przez to rozumieć spółki, w których Powiat posiada co najmniej 25% udziałów lub akcji oraz inne jednostki organizacyjne Powiatu;
 - 9) schemacie podatkowym – należy przez to rozumieć czynność lub transakcję (lub odpowiednio zespół czynności lub transakcji), której dokonanie może prowadzić do uzyskania korzyści podatkowej;
 - 10) schemacie podatkowym standaryzowanym – należy przez to rozumieć schemat podatkowy pozwalający na uzyskanie korzyści podatkowej u więcej niż jednego podmiotu korzystającego, bez konieczności istotnej zmiany jego założeń (prawdopodobieństwo wystąpienia tego rodzaju schematów podatkowych w Powiecie jest niskie);
 - 11) schemacie podatkowym transgranicznym – należy przez to rozumieć schemat podatkowy, w którym przynajmniej jeden z podmiotów zaangażowanych jest podmiotem zagranicznym, stąd wystąpienie tego rodzaju schematu podatkowego może mieć miejsce w przypadku zaistnienia okoliczności, o których mowa w Rozdziale II niniejszej procedury;
 - 12) informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) – informację, o której mowa w art. 86b Ordynacji podatkowej;
 - 13) informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) – informację, o której mowa w art. 86j Ordynacji podatkowej;
 - 14) kwartalnej informacji o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego (MDR-4) – informację, o której mowa w art. 86f Ordynacji podatkowej;
 - 15) bazie MDR – należy przez to rozumieć elektroniczne archiwum dokumentów dotyczących schematów podatkowych zgłoszonych przez jednostki organizacyjne Powiatu do Szefa KAS;
 - 16) ustawie o VAT – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.);

- 17) ustawie o CIT – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 865).

I. WSPÓŁPRACA Z PROMOTOREM

A1. Nawiązanie i prowadzenie współpracy z promotorem

1. Jednostka organizacyjna Powiatu podpisując umowy z promotorami uwzględnia w nich zapisy dotyczące raportowania schematów podatkowych. Modelowe postanowienia dotyczące raportowania schematów podatkowych zawiera załącznik nr 1 do niniejszej procedury.
2. Zaleca się, aby modelowe postanowienia dotyczące raportowania schematów podatkowych zostały dodane w formie aneksu do obowiązujących i długoterminowych umów z podmiotami świadczącymi na rzecz jednostek organizacyjnych Powiatu usługi doradztwa podatkowego, usługi doradztwa prawnego oraz usługi doradztwa biznesowego (konsultingowego).
3. Niezależnie od powyższego, osoba zlecająca w imieniu jednostki organizacyjnej Powiatu do wykonania usługę promotorowi powinna uzyskać na piśmie (np. e-mailem) oświadczenie od promotora, czy jego zdaniem przedmiot tego zlecenia stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS. Oświadczenia promotorów, o których mowa w zdaniu poprzednim podlegają archiwizacji w bazie MDR przez osobę zlecającą w imieniu jednostki organizacyjnej Powiatu do wykonania usługę promotorowi.
4. Jeżeli promotor współpracuje z jednostką organizacyjną Powiatu i oferuje jej realizację swoich usług z zastrzeżeniem któregośkolwiek z poniższych warunków, to przedmiot współpracy z promotorem stanowi schemat podatkowy i podlega zgłoszeniu do Szefa KAS:
 - a) promotor lub jednostka organizacyjna Powiatu zobowiązali się do zachowania w tajemnicy wobec osób trzecich rozwiązania podatkowego proponowanego przez promotora i sposobu, w jaki pozwala on na uzyskanie korzyści podatkowej przez jednostkę organizacyjną Powiatu; lub
 - b) promotor jest uprawniony do wynagrodzenia od sukcesu zależnego od uzyskania przez jednostkę organizacyjną Powiatu korzyści podatkowej (*success fee*); lub
 - c) promotor zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, jeżeli jednostka organizacyjna Powiatu nie uzyska korzyści podatkowej lub uzyska korzyść mniejszą, niż zakładano; lub
 - d) promotor, który przedstawił jednostce organizacyjnej Powiatu rozwiązanie podatkowe, zobowiązał jednostkę, że będzie pracować wyłącznie z nim przy jego wdrożeniu, a w przeciwnym wypadku zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie.
5. Jeżeli w ramach współpracy jednostki organizacyjnej Powiatu z promotorem wystąpią następujące okoliczności, to przedmiot współpracy z promotorem może stanowić schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS:

- a) promotor ocenia konsekwencje prawne czynności lub transakcji realizowanych przez jednostkę organizacyjną Powiatu oraz wskazuje jej, jakie działania powinna podjąć, aby zastosować najkorzystniejsze podatkowo rozwiązanie dla tych czynności lub transakcji;
 - b) promotor jest pomysłodawcą zmian w podejściu podatkowym do czynności lub transakcji realizowanych przez jednostkę organizacyjną Powiatu, mimo że sposób realizacji czynności lub transakcji nie ulega zmianie lub zmiana ta nie jest istotna;
 - c) promotor uzależnia wdrożenie proponowanych jednostce organizacyjnej Powiatu rozwiązań od uzyskania korzystnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
 - d) promotor przedstawia jednostce organizacyjnej Powiatu ogólne założenia rozwiązania z zastrzeżeniem, że jego zastosowanie wymaga dodatkowej analizy stanu faktycznego lub wprowadzenia zmiany w tym stanie faktycznym.
6. Co do zasady nie stanowi schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Szefa KAS współpraca jednostki organizacyjnej Powiatu z promotorem, jeżeli jej przedmiotem jest:
- a) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych;
 - b) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji oraz wniosków o udzielanie pozwoleń lub zezwoleń;
 - c) przeprowadzenie przeglądu dotyczącego rozliczeń podatkowych;
 - d) przygotowanie opinii i komentarzy podatkowo-prawnych - w zakresie skutków podatkowych, w których promotor informuje jednostkę organizacyjną Powiatu o konsekwencjach podatkowych oraz ryzykach wynikających z istniejących interpretacji podatkowych i orzecznictwa dotyczących już dokonanych przez jednostkę transakcji lub zdarzeń gospodarczych (stany przeszłe i zamknięte);
 - e) udzielanie porad i wsparcia w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową;
 - f) udzielanie porad i wsparcia w zakresie odzyskiwania nadpłaconych zobowiązań podatkowych;
 - g) przeprowadzenie szkolenia dotyczącego obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (o wyłącznie informacyjnym charakterze);
 - h) świadczenie usług bieżącego doradztwa prawno-podatkowego;
 - i) wsparcie i reprezentowanie jednostki organizacyjnej Powiatu przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed Sądem Najwyższym;
 - j) wsparcie lub przygotowywanie oświadczeń dla celów podatkowych.
7. W razie wystąpienia okoliczności, o których mowa w pkt. 4-6 powyżej, w razie wątpliwości osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu może przekazać na ich temat informację do Wydziału Finansów, który dodatkowo ocenia czy przedmiot współpracy z promotorem stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS. Procedura opisana w zdaniu poprzednim jest stosowana również w sytuacji, gdy jednostka organizacyjna Powiatu uzyska od promotora oświadczenie, że jego zdaniem

przedmiot współpracy nie stanowi schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Szefa KAS.

8. Wydział Finansów przedstawia osobie odpowiedzialnej za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu wynik przeprowadzonej analizy niezwłocznie nie później niż w terminie 3. dni roboczych wraz ze wskazaniem dokładnego planu czynności, które należy podjąć w związku z wynikiem analizy.
9. Jeżeli transakcja lub czynność została uznana za schemat podatkowy i doszło do zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) do Szefa KAS, a następnie zmieniły się warunki jej realizacji osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu informuje o tym Wydział Finansów i wspólnie rozstrzygają czy zmiana ta wymaga złożenia aktualizacji informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) lub jej ponownego zgłoszenia.

A.2. Zgłoszenie informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) przez promotora

10. Jeżeli zgodnie z postanowieniami pkt. 4-9 powyżej przedmiot współpracy jednostki organizacyjnej Powiatu z promotorem stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu jest odpowiedzialna za:

- a) wyegzekwowanie obowiązków ciążących na promotorze w związku z koniecznością dokonania przez niego zgłoszenia schematu podatkowego do Szefa KAS, tj.:

- uzyskanie od promotora oświadczenia o tym, czy przedmiot współpracy stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS;

- uzyskanie od promotora projektu informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) w celu dokonania weryfikacji danych w niej zawartych;

- uzyskanie od promotora informacji o przekazaniu informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) do Szefa KAS;

- uzyskanie od promotora projektu uzupełnień lub wyjaśnień do złożonej informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) w odpowiedzi na ewentualne wezwania Szefa KAS w celu dokonania weryfikacji danych w nich zawartych;

- uzyskanie od promotora informacji o nadaniu zgłoszonemu schematowi podatkowemu numeru schematu podatkowego (NSP) przez Szefa KAS albo o wydaniu przez Szefa KAS postanowienia o odmowie nadania numeru schematu podatkowego (NSP).

- b) rozstrzygnięcie czy dokonanie lub zamiar dokonania modyfikacji warunków realizacji transakcji lub czynności, która była przedmiotem informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) zgłoszonej przez promotora do Szefa KAS wymaga złożenia jej aktualizacji lub jej ponownego zgłoszenia;
- c) archiwizację dokumentów związanych ze schematem podatkowym zgłoszonym przez promotora na Bazie MDR;

- d) przygotowywanie projektów informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) na potrzeby ich złożenia przez Starostę Pułtuskiego.
11. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu jest zobowiązana do przygotowywania projektów informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) w razie dokonania lub zamiaru dokonania jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego zgłoszonego do Szefa KAS lub uzyskania wynikającej z niego korzyści podatkowej oraz ich niezwłocznego:
- a) w przypadku, gdy schemat podatkowy dotyczy podatku VAT - przekazania do podpisu i złożenia przez Starostę Pułtuskiego; albo
 - b) w przypadku, gdy schemat podatkowy dotyczy innego podatku niż podatek VAT, ale korzystającym ze schematu podatkowego jest Starostwo Powiatowe- przekazania do podpisu i złożenia przez Starostę Pułtuskiego; albo
 - c) w przypadku, gdy schemat podatkowy dotyczy innego podatku niż podatek VAT, a korzystającym ze schematu podatkowego jest inna jednostka budżetowa Powiatu – samodzielnego podpisania przez Dyrektora jednostki organizacyjnej Powiatu i złożenia do Szefa KAS.
12. Po uprzednim potwierdzeniu tego faktu przez osobę odpowiedzialną za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu, zgłoszenia informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) w imieniu jednostki organizacyjnej Powiatu dokonuje:
- a) Starosta Pułtuski - jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku VAT albo schemat podatkowy dotyczy innego podatku, ale korzystającym jest jednostka organizacyjna Starostwa Powiatowego;
 - b) Dyrektor właściwej jednostki budżetowej Powiatu – jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku innego niż podatek VAT, a korzystającym jest inna niż Starostwo Powiatowe jednostka organizacyjna Powiatu.
13. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) składana jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o następującej treści: "Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.". Klauzula ta zastępuje pouczenie o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.
14. Zgłoszenia informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) należy dokonać za pośrednictwem platformy znajdującej się na stronie internetowej mdr.mf.gov.pl i przy wykorzystaniu elektronicznego podpisu kwalifikowanego lub podpisu zaufanego (tzw. ePUAP). Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) musi zostać złożona w formacie XML, przy czym dopuszczalne są rozszerzenia plików „.XML” i „.XAdeS”.
15. Zgłoszenia informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) należy dokonać najpóźniej w terminie wskazanym przez osobę odpowiedzialną za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu, którym co do zasady jest termin złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej okresu rozliczeniowego, w którym jednostka organizacyjna Powiatu dokonała czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskała wynikającą z niego korzyść podatkową, tj.:
- a) 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym jednostka organizacyjna Powiatu dokonała czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskała wynikającą z niego korzyść podatkową – jeśli schemat podatkowy dotyczy podatku VAT;
 - b) 30. marca roku następującego po roku, w którym jednostka organizacyjna Powiatu dokonała czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskała

- wynikającą z niego korzyść podatkową – jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku dochodowego od osób prawnych, w tym podatku u źródła;
- c) 30. kwietnia roku następującego po roku, w którym jednostka organizacyjna Powiatu dokonała czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskała wynikającą z niego korzyść podatkową – jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku dochodowego od osób fizycznych;
 - d) 31. stycznia roku, w którym jednostka organizacyjna Powiatu dokonała czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskała wynikającą z niego korzyść podatkową lub w terminie 30. dni od dnia dokonania przez jednostkę organizacyjną Powiatu czynności będącej elementem schematu podatkowego lub uzyskania przez nią wynikającej z niego korzyści podatkowej – jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku od nieruchomości.
16. W sytuacjach, o których mowa w pkt. 13 powyżej, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu przedstawia projekt informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) Staroście Pułtuskiemu w terminie zapewniającym jego terminowe złożenie wskazując przy tym termin, w którym niniejsza informacja musi zostać złożona, oraz:
- a) najpóźniej w terminie 3. dni roboczych przed upływem terminu na złożenie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) potwierdza czy doszło do jej skutecznego złożenia;
 - b) uzyskuje od Starosty Pułtuskiego potwierdzenie skutecznego złożenia informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3).

A.3 Sytuacja, gdy promotor nie dokonuje zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1)

17. Jeżeli osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu uznała, że przedmiot współpracy z promotorem stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS, mimo uzyskania przez jednostkę organizacyjną Powiatu od promotora oświadczenia, że jego zdaniem przedmiot współpracy nie stanowi schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Szefa KAS, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu przygotowuje informację o schemacie podatkowym (MDR-1) w oparciu o kompletne dane na temat schematu podatkowego, o których mowa w art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej w oparciu o posiadane dokumenty i informacje dotyczące przedmiotu współpracy z promotorem.
18. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu dokonuje zgłoszenia do Szefa KAS informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) na podstawie stosownego pełnomocnictwa lub przekazuje projekt informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) do Starosty Pułtuskiego tak, aby zgłoszenie informacji do Szefa KAS zostało dokonane najpóźniej w terminie 30 dni od dnia wystąpienia najwcześniejszego z poniższych zdarzeń:
- a) udzielenie przez jednostkę organizacyjną Powiatu zlecenia promotorowi, którego przedmiotem jest schemat podatkowy;
 - b) zawarcie przez jednostkę organizacyjną Powiatu umowy, której przedmiotem jest schemat podatkowy;

- c) udostępnienie jednostce organizacyjnej Powiatu przez promotora efektu swoich prac wykonanych w ramach zlecenia lub umowy, których przedmiotem jest schemat podatkowy.
19. Zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) w imieniu jednostki organizacyjnej Powiatu dokonuje na podstawie stosownego pełnomocnictwa osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu lub:
- Starostwa Pułtuski - jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku VAT albo schemat podatkowy dotyczy innego podatku, ale korzystającym jest Starostwo Powiatowe;
 - Dyrektor jednostki budżetowej korzystającej ze schematu podatkowego – jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku innego niż podatek VAT.
20. Zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) należy dokonać za pośrednictwem platformy znajdującej się na stronie internetowej mdr.mf.gov.pl i przy wykorzystaniu elektronicznego podpisu kwalifikowanego lub podpisu zaufanego (tzw. ePUAP). Informacja o schemacie podatkowym (MDR-1) musi zostać złożona w formacie XML, przy czym dopuszczalne są rozszerzenia plików „.XML” i „.XAdES”.
21. Procedurę opisaną w pkt. 18-20 powyżej stosuje się odpowiednio w sytuacji, gdy promotor mimo ciążącego na nim obowiązku zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) nie poinformował jednostki organizacyjnej Powiatu o dokonaniu niniejszego zgłoszenia w terminie 10. dni od dnia zawarcia umowy z jednostką organizacyjną Powiatu lub odrębnie ustalonym przez promotora i jednostkę organizacyjną Powiatu terminie.
22. W pozostałym zakresie do procedury dokonywania zgłoszeń informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) postanowienia pkt. 11-17 powyżej stosuje się odpowiednio.

II. WSPÓŁPRACA Z PODMIOTAMI ZAGRANICZNYMI

A. Obowiązki osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR

- Każda płatność, która ma zostać dokonana przez jednostkę organizacyjną Powiatu na rzecz podmiotu zagranicznego, inna niż zapłata za towar, powinna być zgłaszana osobie odpowiedzialnej za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu w celu jej analizy pod kątem, czy podlega podatkowi u źródła na podstawie polskich przepisów, a jeżeli podlega podatkowi u źródła, to czy mają do niej zastosowanie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienie z podatku u źródła wynikające z polskiej ustawy o CIT. Listę świadczeń, z tytułu których wypłaty podlegają podatkowi u źródła na podstawie polskich przepisów zawiera załącznik nr 3 do niniejszej procedury.
- Jeżeli od płatności realizowanej przez jednostkę organizacyjną Powiatu na rzecz podmiotu zagranicznego, która podlega podatkowi u źródła na podstawie polskich przepisów, nie jest pobierany podatek lub jest pobierany podatek według stawki niższej niż 19% lub 20%, dlatego że należność podlega zwolnieniu z podatku u źródła wynikającemu z polskiej ustawy o CIT lub podlega umowie o unikaniu opodatkowania, to osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu jest zobowiązany do:
 - uzyskania od podmiotu zagranicznego certyfikatu rezydencji nie starszego niż rok - certyfikat powinien być przedstawiony w oryginale;

- b) potwierdzenia statusu prawnego podmiotu zagranicznego (spółka kapitałowa, spółka osobowa, osoba fizyczna, jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, stowarzyszenie, fundacja etc.);
 - c) zgromadzenia z publicznie dostępnych źródeł (np. internetu) informacji na temat zakresu prowadzonej przez podmiot zagraniczny działalności.
3. Jeżeli w ramach współpracy jednostki organizacyjnej Powiatu z podmiotem zagranicznym wystąpią następujące okoliczności, to przedmiot współpracy z podmiotem zagranicznym stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS:
- a) w wyniku zastosowania przez jednostkę organizacyjną Powiatu stawki podatku u źródła niższej niż 19% lub 20%, dlatego że płatność na rzecz podmiotu zagranicznego podlega zwolnieniu z podatku u źródła wynikającemu z polskiej ustawy o CIT lub podlega umowie o unikaniu opodatkowania i łączna kwota podatku u źródła pobrana w trakcie roku kalendarzowego od tego samego podmiotu zagranicznego została zaniżona o ponad 5.000.000 zł względem kwoty podatku u źródła, która zostałaby pobrana przez jednostkę organizacyjną Powiatu gdyby nie doszło do zastosowania względem tych płatności zwolnień lub stawek obniżonych;
 - b) w wyniku transakcji dokonanej przez jednostkę organizacyjną Powiatu z podmiotem zagranicznym doszło do sytuacji, w której wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych w Polsce oraz w kraju siedziby podmiotu zagranicznego różni się o co najmniej 25%.
4. Jeżeli jednostka organizacyjna Powiatu dokonuje na rzecz jednego podmiotu zagranicznego płatności z jakiegokolwiek tytułu, w tym za dostawę towarów, których wartość przekracza 100.000 zł rocznie i podmiot zagraniczny:
- a) nie jest osobą fizyczną, ani spółką prawa handlowego, w szczególności działa jako fundacja, trust, stowarzyszenie; lub
 - b) zgodnie z informacjami z publicznie dostępnych źródeł nie prowadzi działalności gospodarczej, w ramach której wykonywane są świadczenia takie, jak nabyte przez jednostkę organizacyjną Powiatu; lub
 - c) z informacji z publicznie dostępnych źródeł nie można ustalić czy posiada siedzibę, lokal, personel, wyposażenie niezbędne do wykonania świadczenia, takiego rodzaju, które nabyła jednostka organizacyjna Powiatu;
- osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu stosuje procedurę opisaną w pkt 5-6 poniżej.
5. Jeżeli w ramach współpracy jednostki organizacyjnej Powiatu z podmiotem zagranicznym wystąpią okoliczności, o których mowa w pkt. 4 powyżej osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu jest odpowiedzialny za uzyskanie:
- a) certyfikatu rezydencji podatkowej podmiotu zagranicznego;
 - b) podpisanego oświadczenia podmiotu zagranicznego według wzoru zawartego w załączniku nr 4 do niniejszej procedury;

- c) kopii wszelkich dokumentów dotyczących współpracy z podmiotem zagranicznym (umowy, faktury, potwierdzenia dokonania płatności).
6. Jeżeli mimo zaistnienia okoliczności, o których mowa w pkt. 4 powyżej osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu nie uzyska od podmiotu zagranicznego oświadczenia, według wzoru zawartego w załączniku nr 4 do niniejszej procedury, to osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu dokonuje złożenia do Szefa KAS informacji o schemacie podatkowym (MDR-1). W celu ustalenia, która cecha rozpoznawcza zaistniała w ramach współpracy jednostki organizacyjnej Powiatu z podmiotem zagranicznym należy odwołać się do Instrukcji identyfikacji schematów podatkowych (MDR) stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszej procedury.
7. Jeżeli w ramach współpracy jednostki organizacyjnej Powiatu z podmiotem zagranicznym wystąpi schemat podatkowy ze względu na zaistnienie okoliczności, o których mowa w pkt. 3 lub pkt. 4 i 6 powyżej, przedmiot współpracy z podmiotem zagranicznym stanowi schemat podatkowy transgraniczny, o którym mowa w pkt. 11) „Wykazu użytych skrótów”, a osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu jest odpowiedzialna za:
- a) jeżeli korzystającym ze schematu podatkowego jest jednostka organizacyjna Starostwa Powiatowego - przygotowanie projektów informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) i przekazanie ich do Starosty Pułtuskiego celem ich podpisania i złożenia do Szefa KAS;
 - b) w pozostałych przypadkach:
 - przygotowanie i złożenie informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) w oparciu o kompletne dane na temat ww. okoliczności, o których mowa w art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej wraz z wszelkimi dokumentami oraz informacje na temat współpracy z podmiotem zagranicznym (umowy, faktury, potwierdzenia dokonania płatności);
 - przygotowanie i przekazanie do osób, które powinny dokonać ich złożenia do Szefa KAS informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) w razie dokonania lub zamiaru dokonania kolejnych płatności na rzecz podmiotu zagranicznego lub uzyskania korzyści podatkowej;
 - c) dokonanie oceny czy dokonanie lub zamiar dokonania modyfikacji warunków współpracy z podmiotem zagranicznym, która była przedmiotem informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) zgłoszonej do Szefa KAS w związku z zaistnieniem okoliczności, o których mowa w pkt. 3 powyżej, wymaga złożenia jej aktualizacji lub jej ponownego zgłoszenia;
 - d) zarchiwizowanie wszelkich dokumentów związanych z dokonaniem zgłoszenia schematu podatkowego do Szefa KAS (informacji MDR-1, informacji MDR-3, umów, porozumień, faktur, not księgowych, potwierdzenia dokonania płatności i innych dokumentów związanych ze współpracą jednostki organizacyjnej Powiatu z podmiotem zagranicznym).
8. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu dokonuje zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) dotyczącym współpracy z podmiotem zagranicznym w imieniu jednostki organizacyjnej Powiatu:
- a) na podstawie stosownego pełnomocnictwa;

- b) w oparciu o kompletne dane na temat schematu podatkowego, o których mowa w art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej oraz w oparciu o posiadane dokumenty i informacje dotyczące przedmiotu współpracy z podmiotem zagranicznym;
- c) najpóźniej w terminie 30 dni od dnia wystąpienia właściwej z poniższych okoliczności:
 - dokonania przez jednostkę organizacyjną Powiatu płatności na rzecz podmiotu zagranicznego w wyniku, której co najmniej jeden z limitów kwotowych wskazanych w pkt 3 powyżej został przekroczony;
 - dokonania przez jednostkę organizacyjną płatności na rzecz podmiotu zagranicznego w okolicznościach wskazanych w pkt 4 powyżej, jeżeli podmiot zagraniczny nie przedstawił oświadczenia według wzoru zawartego w załączniku nr 4 do niniejszej procedury.

9. W odniesieniu do pozostałych obowiązków osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu w zakresie przygotowywania oraz składania lub przekazywania informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3), w tym występowania w ramach współpracy z podmiotem zagranicznym promotora, postanowienia Rozdziału I niniejszej procedury należy stosować odpowiednio.

III. WSPÓŁPRACA Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

1. Jeżeli w ramach współpracy pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu lub jednostki organizacyjnej Powiatu z podmiotem powiązaniem wystąpiły lub są planowane następujące okoliczności, to przedmiot tej współpracy może stanowić schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS:
 - a) wniesienie wkładu pieniężnego lub niepieniężnego (aportu) do spółki, której udziałowcem lub akcjonariuszem jest Powiat;
 - b) udzielenie pożyczki, kredytu, zabezpieczenia, poręczenia lub innej formy wsparcia finansowego spółce, której udziałowcem lub akcjonariuszem jest Powiat;
 - c) wydzierżawienie składników majątku Powiatu do spółki, której udziałowcem lub akcjonariuszem jest Powiat;
 - d) oddanie do używania i pobierania pożytków składników majątku Powiatu spółce, której udziałowcem lub akcjonariuszem jest Powiat;
 - e) realizacja porozumień samorządowych na zasadach uregulowanych przepisami prawa cywilnego, tj. generujących konsekwencje na gruncie podatku VAT;
 - f) przeniesienie funkcji lub majątku pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu lub spółkami, w których udziałowcem lub akcjonariuszem jest Powiat;
 - g) zawarcie przez jednostki organizacyjne Powiatu lub przez jednostkę organizacyjną Powiatu ze spółkami, w których udziałowcem lub akcjonariuszem jest Powiat porozumień w zakresie współpracy dotyczącej realizacji określonego zadania lub inwestycji.
2. W razie dokonania lub zamiaru dokonania przez jednostkę organizacyjną Powiatu którejkolwiek z czynności wymienionych w pkt. 1 powyżej, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR rozstrzyga czy przedmiot współpracy z podmiotem powiązaniem stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS.
3. Jeżeli w ramach współpracy jednostki organizacyjnej Powiatu z podmiotem powiązaniem wystąpi schemat podatkowy ze względu na zaistnienie okoliczności, o których mowa w pkt. 1

powyżej osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu jest odpowiedzialna za:

- a) jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku VAT lub jeżeli korzystającym ze schematu podatkowego jest jednostka organizacyjna Starostwa Powiatowego - przygotowanie i przekazanie projektów informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) do Starosty Pułtuskiego;
 - b) w pozostałych przypadkach:
 - przygotowanie i złożenie informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) w oparciu o kompletne dane na temat ww. okoliczności, o których mowa w art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej oraz w oparciu o wszelkie dokumenty oraz informacje na temat współpracy z podmiotem powiązany (umowy, porozumienia, faktury, noty księgowo, potwierdzenia dokonania płatności etc.);
 - przygotowanie i przekazanie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) do osób, które powinny dokonać ich złożenia do Szefa KAS w razie dokonania lub zamiaru dokonania jakichkolwiek czynności będących elementem współpracy z podmiotem powiązany lub uzyskania korzyści podatkowej;
 - c) dokonanie oceny czy dokonanie lub zamiar dokonania modyfikacji warunków współpracy z podmiotem powiązany, która była przedmiotem informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) zgłoszonej do Szefa KAS w związku z zaistnieniem okoliczności, o których mowa w pkt. 3 powyżej, wymaga złożenia jej aktualizacji lub jej ponownego zgłoszenia;
 - d) zarchiwizowanie wszelkich dokumentów związanych z dokonaniem zgłoszenia schematu podatkowego do Szefa KAS (informacji MDR-1, informacji MDR-3, umów, porozumień, faktur, not księgowych, potwierdzenia dokonania płatności i innych dokumentów związanych ze współpracą jednostki organizacyjnej Powiatu z podmiotem powiązany).
4. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu dokonuje zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) dotyczącym współpracy z podmiotem powiązany w imieniu jednostki organizacyjnej Powiatu:
- a) na podstawie stosownego pełnomocnictwa;
 - b) w oparciu o kompletne dane na temat schematu podatkowego, o których mowa w art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej wynikające z posiadanych dokumentów i informacji na temat przedmiotu współpracy z podmiotem powiązany;
 - c) najpóźniej w terminie 30 dni od dnia wystąpienia najwcześniejszego z poniższych zdarzeń:
 - zawarcia przez jednostkę organizacyjną Powiatu umowy lub porozumienia z podmiotem powiązany, którego przedmiot stanowi schemat podatkowy;
 - wystąpienia przez jednostkę organizacyjną Powiatu z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w odniesieniu do konsekwencji podatkowych przedmiotu współpracy z podmiotem powiązany;
 - przyjęcie aktu zarządczego przez właściwe władze Powiatu lub jednostki organizacyjnej Powiatu o podjęciu decyzji o rozpoczęciu współpracy - wyłącznie w sytuacji, gdy współpraca ma nastąpić pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu.
5. W odniesieniu do pozostałych obowiązków osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu w zakresie przygotowywania oraz składania lub przekazywania informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz informacji

o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3), w tym występowania w ramach współpracy z podmiotem powiązany promotora, postanowienia Rozdziału I niniejszej procedury należy stosować odpowiednio.

IV. POZOSTAŁE CZYNNOŚCI I TRANSAKCJE

1. Czynności i transakcje, które nie mieszczą się w zakresie postanowień określonych w Rozdziałach I-III niniejszej procedury podlegają weryfikacji na zasadach określonych w niniejszym Rozdziale, z zastrzeżeniem czynności i transakcji wymienionych w załączniku nr 5 do niniejszej procedury („Lista czynności i transakcji niepodlegających weryfikacji dla celów raportowania schematów podatkowych”).
2. Jeżeli w ramach prowadzonej przez jednostkę organizacyjną Powiatu działalności wystąpiły lub są planowane następujące czynności lub transakcje, to mogą one stanowić schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS:
 - a) wdrożenie i stosowanie tzw. prewspółczynnika VAT wyliczonego na zasadach innych niż wynikające z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r., poz. 2193);
 - b) dokonanie zmiany sposobu wykorzystywania majątku Powiatu, skutkującego możliwością odliczenia podatku VAT naliczonego w trybie tzw. korekty wieloletniej, lub tzw. korekty jednorazowej;
 - c) dokonanie zmiany sposobu opodatkowania lub pobierania podatku, w wyniku której jednostka organizacyjna rozlicza lub pobiera niższą kwotę podatku;
 - d) zastosowanie rozwiązania generującego dla jednostki organizacyjnej Powiatu korzyść podatkową dzięki wykorzystaniu wzorów dokumentacji znajdujących się w ogólnodostępnych zasobach (np. internet), materiałach udostępnionych (nawet nieodpłatnie) przez promotora (prezentacje, alerty), pozyskanych w trakcie szkoleń, konferencji etc.;
 - e) dokonanie wypłaty środków pieniężnych (dotacji) na rzecz innego podmiotu (fundacji, stowarzyszenia, klubu sportowego, instytucji kultury etc.), który uzyskane w ten sposób środki przeznacza na nabywanie od jednostki organizacyjnej Powiatu usług (np. dzierżawy obiektów pod swoją siedzibę).
3. W razie dokonania lub zamiaru dokonania przez jednostkę organizacyjną Powiatu którejkolwiek z czynności lub transakcji wymienionych w pkt. 2 powyżej, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR rozstrzyga czy stanowi ona schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS.
4. Jeżeli w ramach działalności jednostki organizacyjnej Powiatu wystąpi schemat podatkowy ze względu na zaistnienie okoliczności, o których mowa w pkt. 2 powyżej osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu jest odpowiedzialna za:
 - a) jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku VAT lub jeżeli korzystającym ze schematu podatkowego jest jednostka organizacyjna Starostwa Powiatowego - przygotowanie i przekazanie projektów informacji o schemacie podatkowym

(MDR-1) oraz informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) do Starosty Pułtuskiego;

b) w pozostałych przypadkach:

- przygotowanie i złożenie informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) w oparciu o kompletne dane na temat ww. okoliczności, o których mowa w art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej oraz w oparciu o wszelkie dokumenty oraz informacje na temat tej czynności (umowy, porozumienia, faktury, noty księgowe, potwierdzenia dokonania płatności etc.);
- przygotowanie i przekazanie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) do osób, które powinny dokonać ich złożenia do Szefa KAS w razie dokonania lub zamiaru dokonania jakichkolwiek czynności będących elementem tego schematu podatkowego lub uzyskania korzyści podatkowej;

c) dokonanie oceny czy dokonanie lub zamiar dokonania modyfikacji warunków realizacji czynności lub transakcji, która była przedmiotem informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) zgłoszonej do Szefa KAS w związku z zaistnieniem okoliczności, o których mowa w pkt. 2 powyżej, wymaga złożenia jej aktualizacji lub jej ponownego zgłoszenia;

d) zarchiwizowanie wszelkich dokumentów związanych z dokonaniem zgłoszenia schematu podatkowego do Szefa KAS (informacji MDR-1, informacji MDR-3, umów, porozumień, faktur, not księgowych, potwierdzenia dokonania płatności i innych dokumentów związanych czynnościami lub transakcjami, o których mowa w pkt. 2 powyżej).

5. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu dokonuje zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) dotyczącym czynności i transakcji, o których mowa w niniejszym Rozdziale w imieniu jednostki organizacyjnej Powiatu:

a) na podstawie stosownego pełnomocnictwa;

b) w oparciu o kompletne dane na temat schematu podatkowego, o których mowa w art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej oraz w oparciu o posiadane dokumenty i informacje dotyczące tej czynności lub transakcji;

c) najpóźniej w terminie 30 dni od dnia wystąpienia najwcześniejszego z poniższych zdarzeń:

- dokonania danej czynności lub transakcji przez jednostkę organizacyjną Powiatu;

- wystąpienia przez jednostkę organizacyjną Powiatu z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w odniesieniu do konsekwencji podatkowych danej czynności lub transakcji.

6. W odniesieniu do pozostałych obowiązków osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej Powiatu w zakresie przygotowywania oraz składania lub przekazywania informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3), w tym występowania w ramach współpracy z podmiotem powiązaniem promotora, postanowienia Rozdziału I niniejszej procedury należy stosować odpowiednio.

B. Obowiązki Wydziału Finansów

1. Wydział Finansów co miesiąc dokonuje we własnym zakresie ustalenia czy przy rozliczaniu podatku VAT przez Powiat Pułtuski nie dochodzi do odstępstw polegających na:
 - a) wykazaniu w scentralizowanej deklaracji VAT-7 podatku VAT należnego w wysokości niższej o co najmniej 25% względem średniej wartości podatku VAT należnego wynikającej z 3. poprzedzających deklaracji VAT-7;
 - b) wykazaniu w scentralizowanej deklaracji VAT-7 podatku VAT naliczonego w wysokości wyższej o co najmniej 25% względem średniej wartości podatku VAT naliczonego wynikającej z 3. poprzedzających deklaracji VAT-7.
2. W razie zaistnienia którejkolwiek okoliczności, o której mowa w pkt. 1 w powyżej, Wydział Finansów ustala przyczyny jej zaistnienia wspólnie z właściwymi jednostkami organizacyjnymi Powiatu i rozstrzyga czy okoliczność ta jest efektem czynności lub transakcji stanowiącej schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS.
3. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w Wydziale Finansów sporządza notatki służbowe dokumentujące przeprowadzenie czynności, o których mowa w pkt 2 powyżej i archiwizuje je w Bazie MDR.
4. Jeżeli osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w Wydziale Finansów w wyniku przeprowadzenia czynności, o których mowa w pkt 2 powyżej uzna, że niższa kwota podatku VAT należnego lub wyższa kwota podatku VAT naliczonego wykazana w scentralizowanej deklaracji VAT-7 Powiatu Pułtuskiego jest wynikiem czynności lub transakcji stanowiącej schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS, sporządza informację o schemacie podatkowym oraz nadzoruje jej złożenie do Szefa KAS na zasadach opisanych w Rozdziale I niniejszej procedury.

V. JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA POWIATU JAKO PROMOTOR

1. Jednostka organizacyjna Powiatu może pełnić funkcję promotora schematu podatkowego, tj. przedstawiać lub proponować innemu podmiotowi (spółce Powiatu, podmiotowi trzeciemu) taki sposób przeprowadzenia danej czynności lub transakcji, który spowoduje uzyskanie przez ten podmiot korzyści podatkowej.
2. Sytuacja, o której mowa w pkt. 1 powyżej może dotyczyć również sytuacji, w których jednostki organizacyjne Powiatu przekazują sobie nawzajem informacje na temat sposobu przeprowadzenia danej czynności lub transakcji, a które powodują uzyskanie przez jedną z nich korzyści podatkowej w zakresie: poboru podatku CIT, poboru podatku PIT lub zapłaty podatku od nieruchomości. Jednostka organizacyjna Powiatu nie pełni funkcji promotora w sytuacji, gdy przedstawia lub proponuje innej jednostce organizacyjnej schemat podatkowy dotyczący rozliczania podatku VAT, bowiem ze względu na fakt, że wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu stanowią jednego i scentralizowanego podatnika VAT, to w odniesieniu do rozliczania podatku VAT wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu występują w roli korzystającego ze schematu podatkowego.
3. Osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Powiatu są odpowiedzialne za identyfikację wystąpienia sytuacji, w których dana jednostka organizacyjna Powiatu występuje w roli promotora schematu podatkowego.

4. W odniesieniu do pozostałych obowiązków osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR w zakresie przygotowywania oraz składania lub przekazywania informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) postanowienia Rozdziału I niniejszej procedury należy stosować odpowiednio, z zastrzeżeniem, że w sytuacji, gdy jednostka organizacyjna Powiatu pełni funkcję promotora do złożenia informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) jest zobowiązany podmiot korzystający ze schematu podatkowego.

VI. PRZEPISY KOŃCOWE

1. Wszelka korespondencja pomiędzy osobami odpowiedzialnymi za czynności związane z MDR w jednostkach organizacyjnych Powiatu jest prowadzona z wykorzystaniem służbowych adresów e-mailowych.
2. Każdy pracownik Starostwa Powiatowego lub jednostki budżetowej Powiatu ma prawo zgłaszać wszelkie czynności i transakcje, które w jego ocenie mogą stanowić schemat podatkowy celem rozstrzygnięcia tej kwestii. Zgłoszenia powinny być kierowane drogą elektroniczną na dedykowany adres e-mailowy mdr@powiatpultuski.pl, który jest obsługiwany przez Wydział Finansów. Wydział Finansów udziela odpowiedzi na każde otrzymane zapytanie w terminie 14. dni roboczych.
3. W sprawach szczególnie złożonych i skomplikowanych w celu rozstrzygnięcia o tym czy dana czynność rodzi dla Powiatu obowiązki z zakresu raportowania schematów podatkowych możliwe jest zwrócenie się z prośbą o ocenę do radców prawnych Starostwa Powiatowego lub zewnętrznej firmy doradczej.
4. Wydział Finansów w ramach kontroli przestrzegania postanowień niniejszej procedury weryfikuje raz w roku czy osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Powiatu dokonywały wymaganej analizy czynności i transakcji pod kątem wystąpienia schematu podatkowego. W przypadku, gdy kontrola wewnętrzna stwierdzi naruszenia dotyczące wypełniania obowiązków raportowych, przewidzianych w Ordynacji podatkowej, pracownik dokonujący kontroli jest zobowiązany niezwłocznie, nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od identyfikacji naruszenia, zgłosić ten fakt do Zarządu Powiatu.
5. Niniejsza procedura wraz z załącznikami podlega aktualizacji na wniosek osób odpowiedzialnych za czynności związane z MDR w jednostkach organizacyjnych Powiatu, w szczególności w przypadku zmiany przepisów prawa regulujących zasady raportowania schematów podatkowych.

STAROSTA
Jan Zalewski

PROJEKT MODELOWYCH POSTANOWIEŃ DOTYCZĄCYCH RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH PRZEZ ZLECENIOBIORCĘ I ODPOWIEDZIALNOŚCI ZA NARUSZENIE OBOWIĄZKÓW W TYM ZAKRESIE

WERSJA 1 – ZWOLNIENIE PROMOTORA Z TAJEMNICY ZAWODOWEJ

Obowiązki Zleceniobiorcy w zakresie raportowania schematów podatkowych

1. Zleceniobiorca jest zobowiązany do należytego zweryfikowania czy przedmiot Zlecenia stanowi schemat podatkowy, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej „Ordynacja”), podlegający obowiązkowi zgłoszenia do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 86b i n. Ordynacji (dalej „Schemat Podatkowy”). Zleceniobiorca jest zobowiązany przedstawić Zleceniodawcy oświadczenie o tym czy przedmiot Zlecenia stanowi Schemat Podatkowy wraz z uzasadnieniem w terminie 7 dni od dnia udzielenia mu Zlecenia.
2. Jeżeli przedmiot Zlecenia stanowi Schemat Podatkowy podlegający zgłoszeniu, Zleceniobiorca zobowiązany jest przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej prawidłową informację Schemacie Podatkowym zgodnie z art. 86b Ordynacji, spełniającą w szczególności wymogi określone w art. 86f i art. 86g Ordynacji.
3. Co najmniej na 5 dni roboczych przez upływem terminu na dokonanie zgłoszenia informacji o Schemacie Podatkowym (terminu, o którym mowa w art. 86b § 1 Ordynacji), Zleceniobiorca jest zobowiązany przekazać Zleceniodawcy projekt informacji w celu umożliwienia Zleceniodawcy zweryfikowania czy informacje zawarte w projekcie informacji są zgodne z rzeczywistością. Zleceniobiorca jest zobowiązany do dokonania zgłoszenia informacji o Schemacie Podatkowym po uprzednim zaakceptowaniu treści informacji zawartych w projekcie informacji przez Zleceniodawcę.
4. Zleceniobiorca zobowiązany jest do niezwłocznego poinformowania Zleceniodawcy na piśmie o przekazaniu informacji o Schemacie Podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Za niezwłoczne uważa się poinformowanie Zleceniodawcy przez Zleceniobiorcę o przekazaniu informacji o Schemacie Podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, które nastąpiło najpóźniej w terminie 7 dni od tego przekazania.
5. Zleceniobiorca zobowiązany jest do terminowego przedstawiania uzupełnień oraz wyjaśnień do złożonej informacji o Schemacie Podatkowym w odpowiedzi na ewentualne wezwania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
6. Zleceniobiorca zobowiązany jest do niezwłocznego poinformowania Zleceniodawcy na piśmie o nadaniu numeru schematu podatkowego (dalej „NSP”) zgodnie z art. 86b

Ordynacji. Do informacji o nadaniu NSP Zleceniobiorca załącza potwierdzenie nadania NSP. Za niezwłoczne uważa się poinformowanie Zleceniodawcy przez Zleceniobiorcę o nadaniu NSP, które nastąpiło najpóźniej w terminie 7 dni od otrzymania przez Zleceniobiorcę potwierdzenia nadania NSP.

7. W przypadku, gdy w terminie, o którym mowa w art. 86b § 1 Ordynacji, Schemat Podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Zleceniobiorca informuje o tym pisemnie Zleceniodawcę oraz przekazuje mu dane dotyczące Schematu Podatkowego, o których mowa w art. 86f Ordynacji.
8. Zleceniobiorca w ramach udzielonego Zlecenia zobowiązany jest także do należytego wykonania wszelkich innych obowiązków, które przepisy Rozdziału 11a Ordynacji nakładają na promotora, i które znajdują zastosowanie do Zleceniobiorcy w ramach stosunku Zlecenia, a które nie zostały wprost wymienione w pkt 1-8 powyżej.
9. Zleceniobiorca ponosi wobec Zleceniodawcy i osób reprezentujących Zleceniodawcę odpowiedzialność za niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków, o których mowa w pkt 1-8 powyżej bez ograniczeń i zobowiązuje się do naprawienia wszelkich szkód poniesionych z tego tytułu przez Zleceniodawcę i osoby trzecie reprezentujące Zleceniodawcę. Za szkody poniesione wskutek nienależytego wykonania lub niewykonania przez Zleceniobiorcę obowiązków, o których mowa w pkt 1-8 powyżej Strony uznają w szczególności wszelkie kary finansowe i grzywny nałożone na Zleceniodawcę lub osoby reprezentujące Zleceniodawcę, związane z naruszeniem obowiązków określonych w Rozdziale 11a Ordynacji, a będące pośrednio lub bezpośrednio wynikiem nienależytego wykonania obowiązków określonych w pkt 1-8 przez Zleceniobiorcę.
10. W przypadku naruszenia przez Zleceniobiorcę obowiązków, o których mowa w pkt 1-8 powyżej, Zleceniobiorca będzie zobowiązany do zapłaty na rzecz Zleceniodawcy kary umownej w wysokości [] zł ([] złotych) za każdy przypadek naruszenia. Zleceniodawca będzie przy tym uprawniony do dochodzenia od Zleceniobiorcy odszkodowania przewyższającego kwotę naliczonej kary umownej. Zapłata kary umownej, o której mowa w niniejszym punkcie nastąpi w ciągu 7 dni od dnia otrzymania przez Zleceniobiorcę pisemnego wezwania do zapłaty od Zleceniodawcy lub w drodze potrącenia przez Zleceniodawcę wierzytelności z tytułu naliczonej kary umownej z wierzytelnością Zleceniobiorcy z tytułu wynagrodzenia za wykonanie Zlecenia, o którym mowa w pkt [] Umowy.
11. Zleceniodawca zwalnia Zleceniobiorcę z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej w celu przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schemacie Podatkowym (MDR-1) zgodnie z art. 86b Ordynacji. Zwolnienie z tajemnicy w zakresie przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schemacie Podatkowym następuje wyłącznie w przypadku stwierdzenia przez Zleceniobiorcę, że przedmiot Zlecenia stanowi Schemat Podatkowy, który podlega obowiązkowi zgłoszenia.

12. Z zastrzeżeniem pkt 11 Zleceniobiorca ponosi względem Zleceniodawcy odpowiedzialność za ujawnienie jakimkolwiek osobom trzecim informacji dotyczących Schematu Podatkowego w jakimkolwiek zakresie, chyba że obowiązek ich ujawnienia wynika z przepisów prawa. W takim przypadku Zleceniobiorca zobowiązany będzie do zapłaty na rzecz Zleceniodawcy kary umownej w wysokości [] zł ([] złotych) za każdy przypadek naruszenia. Zleceniodawca będzie przy tym uprawniony do dochodzenia od Zleceniobiorcy odszkodowania przewyższającego kwotę naliczonej kary umownej. Zapłata kary umownej, o której mowa w niniejszym punkcie nastąpi w ciągu 7 dni od dnia otrzymania przez Zleceniobiorcę pisemnego wezwania do zapłaty od Zleceniodawcy lub w drodze potrącenia przez Zleceniodawcę wierzytelności z tytułu kary umownej z wierzytelnością Zleceniobiorcy z tytułu wynagrodzenia za wykonanie Zlecenia.
13. Obowiązki, o których mowa w pkt 1-12 powyżej Zleceniobiorca wykonuje w ramach wynagrodzenia przewidzianego za wykonanie Zlecenia.

WERSJA 2 – BRAK ZWOLNIENIA PROMOTORA Z TAJEMNICY ZAWODOWEJ

Obowiązki Zleceniobiorcy w zakresie raportowania schematów podatkowych

1. Zleceniobiorca jest zobowiązany do należytego zweryfikowania czy przedmiot Zlecenia stanowi schemat podatkowy, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej „Ordynacja”), podlegający obowiązkowi zgłoszenia do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 86b i n. Ordynacji (dalej „Schemat Podatkowy”). Zleceniobiorca powinien przedstawić Zleceniodawcy oświadczenie o tym czy przedmiot Zlecenia stanowi Schemat Podatkowy wraz z uzasadnieniem w terminie 7 dni od dnia udzielenia Zlecenia.
2. Jeżeli przedmiot Zlecenia stanowi Schemat Podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, Zleceniobiorca zobowiązany jest do przekazania Zleceniodawcy w terminie 10 dni od dnia przedstawienia oświadczenia, o tym, że przedmiot zlecenia stanowi Schemat Podatkowy:
 - 1) kompletnych danych dotyczących Schematu Podatkowego, o których mowa w art. 86f § 1 Ordynacji;
 - 2) informacji o terminie w jakim Zleceniodawca powinien najpóźniej dokonać zgłoszenia informacji o Schemacie Podatkowym, zgodnie z art. 86c § 1 Ordynacji.
3. Zleceniobiorca zobowiązany jest do udzielenia Zleceniodawcy pomocy w terminowym przygotowaniu uzupełnień oraz wyjaśnień do złożonej informacji o Schemacie

Podatkowym w odpowiedzi na ewentualne wezwania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Zleceniobiorca w ramach udzielonego Zlecenia zobowiązany jest także do należytego wykonania wszelkich innych obowiązków, które przepisy Rozdziału 11a Ordynacji nakładają na promotora, i które znajdują zastosowanie w odniesieniu do Zleceniobiorcy w ramach stosunku Zlecenia, a które nie zostały wprost wymienione w pkt 1-3 powyżej.
5. Zleceniobiorca ponosi wobec Zleceniodawcy i osób reprezentujących Zleceniodawcę odpowiedzialność na niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków, o których mowa w pkt 1-4 powyżej bez ograniczeń i zobowiązuje się do naprawienia wszelkich szkód poniesionych z tego tytułu przez Zleceniodawcę i osoby trzecie reprezentujące Zleceniodawcę. Za szkody poniesione wskutek nienależytego wykonania lub niewykonania przez Zleceniobiorcę obowiązków, o których mowa w pkt 1-4 powyżej Strony uznają w szczególności wszelkie kary finansowe i grzywny nałożone na Zleceniodawcę lub osoby reprezentujące Zleceniodawcę, związane z naruszeniem obowiązków określonych w Rozdziale 11a Ordynacji, a będące pośrednio lub bezpośrednio wynikiem nienależytego wykonania obowiązków określonych w pkt 1-4 przez Zleceniobiorcę.
6. W przypadku naruszenia przez Zleceniobiorcę obowiązków, o których mowa w pkt 1-4 powyżej, Zleceniobiorca będzie zobowiązany do zapłaty na rzecz Zleceniodawcy kary umownej w wysokości [] zł ([] złotych) za każdy przypadek naruszenia. Zleceniodawca będzie przy tym uprawniony do dochodzenia od Zleceniobiorcy odszkodowania przewyższającego kwotę naliczonej kary umownej. Zapłata kary umownej, o której mowa w niniejszym punkcie nastąpi w ciągu 7 dni od dnia otrzymania przez Zleceniobiorcę pisemnego wezwania do zapłaty od Zleceniodawcy lub w drodze potrącenia przez Zleceniodawcę wierzytelności z tytułu naliczonej kary umownej z wierzytelnością Zleceniobiorcy z tytułu wynagrodzenia za wykonanie Zlecenia.
7. Zleceniodawca nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej dotyczącej przedmiotu Zlecenia w jakimkolwiek zakresie, w tym dla celów zgłoszenia Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schemacie Podatkowym (MDR-1).
8. Zleceniobiorca ponosi względem Zleceniodawcy odpowiedzialność za ujawnienie jakimkolwiek osobom trzecim informacji dotyczących Schematu Podatkowego w jakimkolwiek zakresie, chyba że obowiązek ich ujawnienia wynika z przepisów prawa. W takim przypadku Zleceniobiorca zobowiązany będzie do zapłaty na rzecz Zleceniodawcy kary umownej w wysokości [] zł ([] złotych) za każdy przypadek naruszenia. Zleceniodawca będzie przy tym uprawniony do dochodzenia od Zleceniobiorcy odszkodowania przewyższającego kwotę naliczonej kary umownej. Zapłata kary umownej, o której mowa w niniejszym punkcie nastąpi w ciągu 7 dni od dnia otrzymania przez Zleceniobiorcę pisemnego wezwania do zapłaty od

Zleceniodawcy lub w drodze potrącenia przez Zleceniodawcę wierzytelności z tytułu kary umownej z wierzytelnością Zleceniobiorcy z tytułu wynagrodzenia za wykonanie Zlecenia, o którym mowa w pkt [] Umowy.

9. Obowiązki, o których mowa w pkt 1-8 powyżej Zleceniobiorca wykonuje w ramach wynagrodzenia przewidzianego za wykonanie Zlecenia.

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

Lp.	Cecha rozpoznawcza wraz z podstawą prawną	Czy cecha może wystąpić w jednostkach organizacyjnych Powiatu?	Kryterium głównej korzyści podatkowej	Prawdopodobieństwo wystąpienia cechy rozpoznawczej w jednostka organizacyjnych Powiatu	Przykłady czynności/transakcji w ramach, których jest możliwe wystąpienie cechy rozpoznawczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu	Praktyczny komentarz na temat cechy rozpoznawczej
1)	wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 mln zł (art. 86a § 1 pkt 1 lit. a) Ordynacji podatkowej)	Nie	-	-	-	-

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

2)	wartość hipotetycznego podatku dochodowego, który zostałby pobrany przez płatnika jako podatek u źródła z tytułu wypłat zrealizowanych w roku kalendarzowym na rzecz jednego podmiotu, gdyby nie zastosowanie właściwych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienie podatkowe wyniosłaby ponad 5 mln zł (art. 86a § 1 pkt 1 lit. b) Ordynacji podatkowej)	Tak	Nieistotne	Niskie (ze względu na wysoki limit kwotowy)	<p>Dokonywanie przez jednostkę organizacyjną płatności na rzecz podmiotu zagranicznego za usługi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • reklamowe; • licencyjne; • najmu auta; • udziału w targach, imprezie sportowej. <p>Pełna lista czynności podlegających podatkowi u źródła znajduje się w załączniku nr 3 do Procedury.</p>	Cecha dotyczy <u>wyłączenie</u> czynności w ramach, których występują płatności podlegające opodatkowaniu tzw. podatkiem u źródła. Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o CIT każda jednostka organizacyjna Powiatu jest odrębnym płatnikiem podatku u źródła. Cecha znajduje zastosowanie, jeśli dana jednostka organizacyjna w wyniku zastosowania zwolnień lub stawek obniżonych z podatku u źródła w trakcie roku pobierze od płatności realizowanych na rzecz któregośkolwiek podmiotu zagranicznego o co najmniej 5 mln zł podatku niż gdyby był on pobierany według stawek maksymalnych.
3)	dochody (przychody) nierezydenta wynikające z uzgodnienia przekraczają łącznie kwotę 25 mln zł (art. 86a § 1 pkt 1 lit. c) Ordynacji podatkowej)	Tak	Nieistotne	Niskie (ze względu na wysoki limit kwotowy)	Jak w punkcie poprzednim.	Zgodnie z Objasnieniami podatkowymi sumowaniu na potrzeby określenia czy dochody (przychody) danego nierezydenta przekroczą w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 mln zł podlegają wszystkie dochody (przychody), co do których w Polsce powstaje ograniczony

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

						<p>obowiązek podatkowy, niezależnie od źródła powstania. Powyższe oznacza, że sumowaniu nie podlegają dochody (przychody) wynikające z transakcji towarowych. Niniejsza przesłanka dotyczy więc <u>wyłącznie</u> czynności w ramach, których występują płatności podlegające opodatkowaniu tzw. podatkiem u źródła.</p> <p>W konsekwencji, aby ustalić czy występuje cecha należy określić, czy w ciągu roku kalendarzowego wartość wypłaconego wynagrodzenia z tytułu nabytych przez Powiat usług podlegających przepisom o podatku u źródła dla danego kontrahenta zagranicznego przekroczyła 25 mln zł.</p>
--	--	--	--	--	--	--

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

4)	różnica pomiędzy podatkiem dochodowym, który byłby należny w Polsce, a faktycznie podlegającym zapłacie podatkiem w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania nierezydenta przekracza 5 mln zł ((art. 86a § 1 pkt 1 lit. d) Ordynacji podatkowej)	Nie	-	-	-	-
5)	6 cech rozpoznawczych dotyczących współpracy z promotorem (art. 86a § 1 pkt 6 lit. a)-c), i)-k))	Tak	Koniczne	Wysokie	<p>Realizacja przez promotora na rzecz jednostki organizacyjnej Powiatu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • usługi uzyskania interpretacji podatkowej w celu potwierdzenia możliwości skorzystania z niższej stawki podatku VAT, gdzie wynagrodzenie promotora jest przynajmniej częściowo uzależnione od uzyskania korzystnej interpretacji; • usługi przeglądu rozliczeń podatkowych połączonej z wdrożeniem rozwiązań 	<p>W Objaśnieniach podatkowych wskazano, że przez zobowiązanie się do zachowania w poufności wobec podmiotów trzecich, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 6 lit. a Ordynacji podatkowej, należy rozumieć jedynie specjalne klauzule nakierowane na zachowanie w tajemnicy przed podmiotami trzecimi (w tym innymi korzystającymi oraz organami podatkowymi) sposobu w jaki korzystający uzyskał korzyść podatkową. Wskazano również, że niniejsza cecha rozpoznawcza</p>

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					<p>wskazanych w raporcie z przeglądu, gdzie wynagrodzenie promotora jest przynajmniej częściowo uzależnione od skutecznego wdrożenia rekomendacji z raportu;</p> <ul style="list-style-type: none"> • usługi przeglądu rozliczeń podatkowych, gdzie w razie braku wdrożenia rekomendacji zawartych w raporcie z przeglądu z jego wykonawcą jednostka musi wypłacić odszkodowanie; • usługi doradztwa prawnego polegające na zmianie sposobu wykorzystywania majątku komunalnego, prowadzącej do zmiany w zasadach opodatkowania (np. wygenerowaniu odliczenia VAT lub obniżeniu stosowanej stawki podatku u źródła); • usługi doradztwa prawnego polegające na zmianie sposobu realizacji 	<p>nie jest spełniona w przypadku zawarcia w umowie pomiędzy korzystającym a promotorem standardowych klauzul poufności związanych z tajemnicą przedsiębiorstwa lub tajemnicą zawodową.</p>
--	--	--	--	--	--	---

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					określonych czynności lub transakcji przez jednostkę organizacyjną, prowadzącej do zmiany w zasadach opodatkowania (np. zwiększeniu możliwości odliczenia VAT).	
6)	ujednolicona dokumentacja lub ujednolicona forma działania (art. 86a § 1 pkt 6 lit. d))	Tak	Konieczne	Średnie	<ul style="list-style-type: none"> przygotowanie uzasadnienia prawnego wniosku o interpretację podatkową w oparciu o inne interpretacje podatkowe wydane w identycznej sprawie nakierowanej na zastosowanie stawki obniżonej; zastosowanie umowy cywilnoprawnej (np. dzierżawy) w oparciu o wzór ściągnięty z internetu w celu skorzystania z tzw. zmiany przeznaczenia w VAT; zastosowanie dokumentacji formalno- 	Schematem podatkowym jest sytuacja, w której podejmowane działania opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego (art. 86a § 1 pkt 6 lit. d Ordynacji podatkowej); Niniejsza cech rozpoznawcza znajduje zastosowanie w sytuacjach, w których działanie mające na celu osiągnięcie korzyści podatkowej (lub mogące prowadzić do osiągnięcia korzyści podatkowej) wynika z wykorzystania wzorów dokumentacji znajdujących się w ogólnodostępnych zasobach (Internet) materiałach

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					<p>prawnej w celu dokonania aportu majątku uzyskanej od kancelarii prawnej i nakierowanej na potraktowanie tej transakcji jako pozostającej poza zakresem opodatkowania VAT;</p>	<p>sprzedanych przez partnera zewnętrznego, interpretacjach indywidualnych przepisów prawa podatkowego, prezentacjach doradców etc. W Objaśnieniach podatkowych wskazano, że przez „ujednoliconą dokumentację” nie należy rozumieć druków urzędowych oraz wzorów umów notarialnych , o ile ich przygotowanie nie miało służyć osiągnięciu korzyści podatkowych. Naszym zdaniem, pod niniejszą cechę rozpoznawczą nie będą się również kwalifikowały sytuacje, w których jednostka organizacyjna Powiatu (w tym wewnętrzny radca prawny) korzysta z projektów aktów normatywnych (uchwał, regulaminów organizacyjnych, regulaminów pracy), umów cywilnoprawnych, umów o pracę etc.</p>
--	--	--	--	--	--	---

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

7)	nabycie spółki nierentownej w celu wykorzystania jej straty do zoptymalizowania swoich rozliczeń podatkowych (art. 86a § 1 pkt 6 lit. e))	Nie	-	-	-	-
8)	zmiana kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiana zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania (art. 86a § 1 pkt 6 lit. f))	Tak	Konieczne	Wysokie	<ul style="list-style-type: none"> dokonanie aportu majątku komunalnego w celu wygenerowania odliczenia VAT w trybie tzw. zmiany przeznaczenia; zmiana sposobu wykorzystywania majątku komunalnego przez jednostkę organizacyjną z nieodpłatnego na odpłatny; zmiana metody kalkulacji prewspółczynnika VAT na metodę zapewniającą wyższą kwotę podatku VAT do odliczenia; przeniesienie funkcji lub zadań pomiędzy jednostkami 	<p>Niniejszą cechę rozpoznawczą może wypełniać zarówno skorzystanie z przewidzianego wprost w przepisach zwolnienia lub ulgi, jak również zastosowanie w odniesieniu do określonych kategorii przychodów podwyższonych kosztów podatkowych.</p> <p>W Objaśnieniach podatkowych Minister Finansów wskazał, że niniejszej cechy nie będą spełniały co do zasady działania takie jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> wyбір metody degresywnej amortyzacji w podatku dochodowym; wyбір opodatkowania VAT transakcji dotyczącej nieruchomości poprzez

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					<p>organizacyjnymi w celu zwiększenia odliczenia VAT w jednej z jednostek;</p> <ul style="list-style-type: none"> • zmiana w sposobie lub formie zatrudniania prowadząca do pobierania niższych zaliczek na podatek dochodowy; 	<p>rezygnację z dobrowolnego zwolnienia z VAT;</p> <ul style="list-style-type: none"> • obniżenie stawek amortyzacyjnych zgodnie z przepisami ustawy o CIT; • tworzenie produktów emerytalnych takich jak Pracownicze Plany Kapitałowe oraz Pracownicze Plany Emerytalne. <p>W przypadku wystąpienia tej cechy dla wypełnienia definicji schematu podatkowego dodatkowo musi zostać spełnione kryterium głównej korzyści podatkowej, o którym mowa w art. 86a § 2 Ordynacji podatkowej. Biorąc zatem pod uwagę bardzo szeroki zakres działań jakie mogą zostać zakwalifikowane jako wypełniające niniejszą cechę rozpoznawczą, Powiat powinien <u>wszelkie zmiany mające wpływ na obniżenie poziomu</u></p>
--	--	--	--	--	---	---

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

						<p><u>opodatkowania</u> oceniać z perspektywy przyczyn ich podjęcia. Jeżeli dana zmiana była podyktowana obniżeniem opodatkowania, to należy uznać, że mamy do czynienia ze schematem podatkowym. Natomiast jeżeli efekt w postaci obniżenia opodatkowania powstał niezależnie od zamierzeń Powiatu (aspekt podatkowy nie był brany pod uwagę przy podejmowaniu decyzji o wdrażaniu danego rozwiązania lub nie był istotny), to należy przyjąć, że definicja schematu podatkowego nie została wypełniona przez działanie Powiatu.</p> <p>Podkreślamy też, że literalnie ta przesłanka jest spełniona przy zmianie zasad opodatkowania. Oznacza to, że jeżeli Powiat podejmuje nowe czynności i transakcje, to określanie skutków podatkowych tych czynności i zdarzeń nie klasyfikuje się w tę przesłankę.</p>
--	--	--	--	--	--	--

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

9)	<p>czynności prowadzą do okreśnego 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 (art. 86a § 1 pkt 6 lit. g))</p>	Tak	Konieczna	Niskie	<ul style="list-style-type: none"> • Powiat wypłaca tytułem dotacji na realizację zadań własnych JST do organizacji pozarządowej, które przeznacza te środki w całości na zapłatę do Powiatu czynszu za lokal, w którym znajduje się biuro tej organizacji; • Powiat dokonuje dopłat do spółki komunalnej, aby ta była w stanie uregulować swoje zobowiązania względem Powiatu lub innej ze spółek komunalnych; <p>Niniejsza cecha rozpoznawcza wystąpi tylko w sytuacji, gdy w wyniku podjętych przez co najmniej dwa podmioty działań środki pieniężne wrócą do podmiotu, który zapoczątkował obieg tych środków. W ramach tego rodzaju działań musi wystąpić co najmniej jeden podmiot, który nie pełni istotnych funkcji gospodarczych, np. pośrednik działający w formie prawnej, która co do zasady nie jest wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej i stąd podlega opodatkowaniu na zasadach szczególnych jak fundacja oraz musi dojść do wystąpienia czynności znoszących się, które prowadzą do osiągnięcia stanu identycznego lub zbliżonego do stanu z przed dokonania tych czynności. Co więcej w wyniku wdrożenia działań, które doprowadziły do określonego obiegu środków pieniężnych co najmniej jeden z podmiotów zaangażowanych uzyskał korzyść podatkową.</p>
----	---	-----	-----------	--------	--

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

						<p>Sytuacja, która może zostać zakwalifikowana jako schemat podatkowy ze względu na wypełnienie niniejszej cechy rozpoznawczej będzie np. dokonanie przez podmiot A sprzedaży nieruchomości na rzecz podmiotu B, który następnie udostępnia go odpłatnie podmiotowi A, w celu wykorzystywania go w takim samym sposób jak przed transakcją sprzedaży. Znane nam są przypadki, że w tego typu sprawach organy podatkowe uznawały, że celem dokonania szeregu czynności było uzyskanie zwrotu VAT przez podmiot, który nabył nieruchomości, co mogłoby stanowić wymaganą dla zaistnienia schematu korzyść podatkową. Naszym jednak zdaniem uznawanie zwrotu VAT za korzyść podatkową jest bardzo kontrowersyjne, gdyż sprzedawca musi ten VAT zapłacić.</p>
--	--	--	--	--	--	---

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

10)	2 cechy rozpoznawcze dotyczące zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów transgranicznych płatności na rzecz podmiotu powiązanego (art. 86a § 1 pkt 6 lit. h) oraz art. 86a § 1 pkt 13 lit. a))	Nie	-	-	-	-
11)	dokonywanie odpisów amortyzacyjnych w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w więcej niż jednym państwie (art. 86a § 1 pkt 13 lit. b))	Nie	-	-	-	-
12)	dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie (art. 86a § 1 pkt 13 lit. c))	Nie	-	-	-	-

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

13)	<p>przeniesienia aktywów, w sytuacji gdy określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25% ((art. 86a § 1 pkt 13 lit. d))</p>	Tak	Nieistotne	Średnie	<ul style="list-style-type: none"> • jednostka organizacyjna dokonuje sprzedaży składnika majątkowego (gruntu) na rzecz podmiotu zagranicznego w sytuacji, gdy podstawa opodatkowania określana dla celów podatku VAT w Polsce oraz w kraju siedziby nabywcy różni się o 25%; • jednostka organizacyjna nabywa od podmiotu zagranicznego środek trwały w sytuacji, gdy podstawa opodatkowania określana dla celów podatku CIT w kraju siedziby nabywcy z tego tytułu wynosi 0%. 	<p>Niniejsza cecha rozpoznawcza może wystąpić w wyniku zaistnienia każdej czynności, która doprowadzi do faktycznego przeniesienia aktywów do innego podmiotu np. w wyniku zawarcia umowy sprzedaży, leasingu, najmu czy dokonania aportu. W celu ustalenia czy w ramach danej transakcji wystąpiła niniejsza cecha rozpoznawcza korzystający jest zobowiązany ustalić jaką wartość wynagrodzenia dla celów podatkowych zadeklarowano w drugim z państw.</p> <p>Podkreślamy, że zastosowanie tej cechy rozpoznawczej w sytuacji, gdy jedna ze stron transakcji nie jest podatnikiem podatku CIT nie jest wykluczone.</p> <p>Zaistnienie tej przesłanki nie jest w żaden sposób uzależnione od wartości wynagrodzenia, istotne jest jedynie czy różnica pomiędzy wynagrodzeniem dla celów podatkowych wynosi co najmniej 25%.</p>
-----	---	-----	------------	---------	---	--

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

14)	obejście obowiązków wynikających z przepisów o wymianie informacji podatkowej z innymi państwami (art. 86a § 1 pkt 13 lit. e))	Tak	Nieistotne	Bardzo niskie (ze względu na konieczność nawiązania współpracy z zagraniczną instytucją finansową)	<ul style="list-style-type: none"> skorzystanie przez jednostkę organizacyjną z produktu finansowego, który nie podlega obowiązkowi raportowania w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych oferowanego przez zagraniczną instytucję finansową (np. bank), 	W odniesieniu do podmiotów polskich, tj. posiadających rezydencję podatkową w Polsce niniejsza cecha rozpoznawcza może znaleźć zastosowanie wyłącznie w sytuacji, gdy dojdzie do nabycia produktu finansowego oferowanego przez zagraniczną instytucję finansową. Dodatkowo, nabyty od zagranicznej instytucji produkt musi być nie podlegać obowiązkom wymiany informacji wynikającym z regulacji międzynarodowych.
15)	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 (art. 86a § 1 pkt 13 lit. f))	Tak	Nieistotne	Średnie	<ul style="list-style-type: none"> jednostka organizacyjna podejmuje współpracę w ramach, której zobowiązuje się do dokonania płatności za zleconą usługę/dostawę towaru na rzecz fundacji z siedzibą w innym kraju; jednostka organizacyjna podejmuje współpracę w ramach, której zobowiązuje się do dokonania płatności za zleconą usługę/dostawę 	Niniejsza cecha może wystąpić zarówno w relacjach z podmiotami zagranicznymi, jak również krajowymi. Sposób realizacji transakcji zakupowych przez Powiat, który opiera się na przepisach ustawy o PZP zapewnia Powiatowi możliwość każdorazowego skontrolowania tego, że podmiot krajowy lub zagraniczny, który realizuje/ma realizować na rzecz Powiatu dane świadczenie posiada odpowiednie zaplecze personalne i techniczne na potrzeby wykonania tego świadczenia. Wynika to chociażby z warunków, które oferenci muszą

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					<p>towaru na rzecz podmiotu na temat działalności, zespołu oraz doświadczenia nie jest w stanie znaleźć żadnych informacji w ogólnodostępnych źródłach.</p>	<p>wypełnić w zakresie przedstawienia referencji potwierdzających realizację w przeszłości świadczeń danego rodzaju czy zabezpieczenia finansowego na wypadek nienależytego wykonania usług. W związku z powyższym, niniejsza cecha powinna być weryfikowana w szczególności, gdy do zakupu usług lub nabywania towarów dochodzi poza procedurami przewidzianymi w ustawie o PZP.</p>
16)	<p>wykorzystanie wprowadzonych w danym państwie uproszczeń w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych (art. 86a § 1 pkt 13 lit. g))</p>	Tak	Nieistotne	Średnie	<ul style="list-style-type: none"> • Powiat udziela spółce komunalnej pożyczki na zasadach wynikających z art. 11g ustawy o CIT. 	<p>Zgodnie z Objasnieniami podatkowymi niniejsza cecha rozpoznawcza znajdzie zastosowanie w odniesieniu do obowiązków w Polsce uproszczeń typu „bezpieczna przystań” dla pożyczek, kredytów oraz emisji obligacji (art. 11g ustawy o CIT).</p>
17)	<p>przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych (art. 86a § 1 pkt 13 lit. h))</p>	Tak	Nieistotne	Średnie	<ul style="list-style-type: none"> • Powiat zleca przygotowanie raportu na temat sposobu poprawy rentowności prowadzonych przez daną spółkę komunalną/zakład budżetowy usług i następnie udostępnia 	<p>Zgodnie z art. 86a § 1 pkt 14 Ordynacji podatkowej, przez trudne do wyceny wartości niematerialne należy rozumieć wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązаныmi nie miały</p>

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					<p>(odpłatnie lub nieodpłatnie) ten raport tej spółce/zakładowi do wykorzystania;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Powiat zleca opracowanie systemu informatycznego, który ma służyć usprawnieniu działalności prowadzonej przez daną spółkę komunalną/zakład budżetowy i następnie udostępnia go (odpłatnie lub nieodpłatnie) spółce/zakładowi do wykorzystania. 	<p>wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności.</p> <p>W Objaśnieniach podatkowych jako przykłady tego rodzaju wartości wskazano bazy klientów oraz relacje z klientami.</p> <p>W związku z tym, gdyby w przyszłości pomiędzy Powiatem a jedną ze spółek, w których Powiat posiadałaby co najmniej 25% udziałów lub akcji doszło do przeniesienia wartości niematerialnych i prawnych, Powiat musiałaby zgłosić taką sytuację jako schemat podatkowy, chyba że wycena wartości niematerialnych i prawnych nie budzi wątpliwości, co powinien stwierdzić podmiot dokonujący tej wyceny. Sytuacja ta może dotyczyć również transakcji Powiatu z zakładem budżetowym.</p>
--	--	--	--	--	--	---

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

18)	<p>przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy (EBIT) podmiotu przenoszącego w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego wyniku finansowego (art. 86a § 1 pkt 13 lit. i))</p>	Tak	Nieistotne	Średnie	<ul style="list-style-type: none"> • spółka komunalna przekazuje realizowane aktualnie przez siebie działania do Starostwa Powiatowego w wyniku czego wynik finansowy spółki obniża się o minimum 50%; • spółka komunalna przekazuje posiadane aktywa (środki trwałe) do innej jednostki organizacyjnej Powiatu w wyniku czego wynik finansowy spółki obniża się o minimum 50%. 	<p>Zgodnie z art. 86a § 1 pkt 13 lit. i Ordynacji podatkowej, schematem podatkowym jest również sytuacja, gdy pomiędzy podmiotami powiązanymi (np. między Powiatem a jej spółką komunalną lub Powiatem a zakładem budżetowym) 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.</p> <p>Jeśli chodzi o tę cechę rozpoznawczą, to brzmienie Ordynacji podatkowej nie wyklucza wprost możliwości jej wystąpienia również pomiędzy krajowymi podmiotami powiązanymi, stąd cecha ta może się zmateriałizować pomiędzy Powiatem a jego spółką komunalną.</p>
-----	--	-----	------------	---------	---	---

**LISTA ŚWIADCZEŃ, Z TYTUŁU KTÓRYCH WYPŁATY PODLEGAJĄ
PODATKOWI U ŹRÓDŁA NA PODSTAWIE POLSKICH PRZEPISÓW**

Przychody osiągnane przez podmioty zagraniczne z:

- 1) z odsetek, z praw autorskich lub praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how),
- 2) z opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby prawne mające siedzibę za granicą, organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 3) z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze

- podlegają opodatkowaniu 20% zryczałtowanym podatkiem

- 4) z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych,
- 5) uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, skorzystanie z którego wymaga posiadania biletu lotniczego przez pasażera

- podlegają opodatkowaniu 10% zryczałtowanym podatkiem

- 6) przychody z dywidend oraz innych przychody (dochody) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

- podlegają opodatkowaniu 19% zryczałtowanym podatkiem

Podmiot składający oświadczenie:

(dane i adres podmiotu składającego oświadczenie)

Powiat Pułtuski

ul. Marii Skłodowskiej – Curie 11

06-100 Pułtusku

OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE STATUSU BENEFICJENTA RZECZYWISTEGO

W imieniu z siedzibą w (dalej: „**Podmiot**”) oświadczam, że Podmiot posiada status rzeczywistego beneficjenta w rozumieniu Modelowej konwencji w sprawie podatku od dochodu i majątku, wydanej przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w odniesieniu do należności wypłacanych jej przez Powiat z tytułu świadczenia przez Podmiot usług

Oznacza to, że Podmiot faktycznie prowadzi działalność gospodarczą, posiada pełne, nieograniczone umownie bądź prawnie umocowanie do samodzielnego rozporządzania otrzymanymi od Powiatu środkami i dysponowania nimi, oraz że Podmiot nie działa w charakterze pośrednika, czyli nie jest zobowiązana do przekazywania otrzymanych od Powiatu środków innym podmiotom.

Podmiot zobowiązuje się do aktualizacji niniejszego oświadczenia, jeśli informacje w nim zawarte w ulegną zmianie.

(Podpis osoby uprawnionej do reprezentacji Podmiot oraz pieczęć Podmiotu)

.....

**LISTA CZYNNOŚCI I TRANSAKCJI NIEPODLEGAJĄCYCH WERYFIKACJI DLA
CELÓW RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH**

Weryfikacji dla celów raportowania schematów podatkowych nie podlegają wszelkie czynności o charakterze organizacyjnym i zarządczym podejmowane przez jednostki organizacyjne Powiatu w ramach zwykłej realizacji swojej działalności, które nie prowadzą do przenoszenia własności/użytkowania/używania majątku miejskiego, w szczególności:

- a) wykonywanie obowiązków zarządcy drogi na drogach publicznych oraz drogach wewnętrznych stanowiących własność Powiatu, leżących w granicach administracyjnych Powiatu;
- b) opracowywanie i aktualizowanie planów rozwoju transportu powiatowego;
- c) zarządzanie lokalami mieszkalnymi i budynkami wraz z gruntami i urządzeniami do nich przynależnymi, a także lokalami użytkowymi, stanowiącymi własność, współwłasność lub pozostającymi w posiadaniu samoistnym Powiatu;
- d) realizacja usług pomocy społecznej i opiekuńczych przez jednostki organizacyjne Powiatu;
- e) realizacja usług edukacyjnych przez jednostki oświatowe;
- f) określanie i pobieranie opłat administracyjnych za realizowane usługi publiczne;
- g) przeprowadzanie postępowań przetargowych, konkursów ofert etc.
- h) nadzór nad wykonywaniem przez podmioty zewnętrzne usług realizowanych na rzecz Powiatu;
- i) prowadzenie spraw z zakresu zaopatrywania jednostek organizacyjnych w niezbędne wyposażenie, materiały biurowe;
- j) prowadzenie spraw kadrowych;
- k) przygotowywanie projektów planów finansowych, aktów normatywnych dotyczących struktury organizacyjnej;
- l) prowadzenie ewidencji i rejestrów wydanych aktów prawnych, zawartych umów, etc.;
- m) realizacja zadań zleconych, z zastrzeżeniem czynności i transakcji realizowanych w oparciu o umowy o charakterze cywilnoprawnym;
- n) udzielanie odpowiedzi na wnioski o uzyskania informacji publicznej;
- o) wynajem pomieszczeń, lokali, powierzchni reklamowych itp. – przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
- p) refakturowanie opłat ze media (woda, ścieki, prąd etc.) - przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
- q) naliczanie kar umownych oraz obciążanie wykonawców notami obciążeniowymi;
- r) czynności związane z administrowaniem nieruchomościami komunalnymi;
- s) przeniesienie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
- t) oddanie nieruchomości w użytkownię wieczyste;
- u) przeniesienie posiadania nieruchomości na podstawie umowy dzierżawy lub najmu - przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
- v) nabycie prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego;
- w) naliczanie i pobieranie opłat za użytkowanie wieczyste;
- x) pobieranie opłat za realizację świadczeń z zakresu opieki społecznej;
- y) pobieranie opłat związanych z realizacją działalności oświatowej;

- z) stosownie bonifikat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- aa) naliczanie opłat z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości;
- bb) podejmowanie przez jednostki organizacyjne współpracy przy realizacji prowadzonej działalności, z zastrzeżeniem czynności, które prowadzą do przeniesienia pomiędzy nimi składników majątku mieszkowego lub istotnych funkcji, które wiążą się z przeniesieniem pomiędzy jednostkami do realizacji czynności podlegających opodatkowaniu VAT lub wpływają na zakres odliczenia VAT pomiędzy którąkolwiek z uczestniczących jednostek organizacyjnych;
- cc) dokonywanie odliczenia podatku VAT w oparciu o przewspółczynnik VAT wynikający z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r., poz. 2193)
- dd) dokonywanie odliczenia podatku VAT na zasadzie alokacji bezpośredniej, w tym wynikającej z refakturowania.