

Procedura wewnętrzna dotycząca obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług

1. W związku z ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2193), która dodała w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w Dziale III art. 86a-86o, tj. nowy Rozdział 11a – Informacje o schematach podatkowych, wprowadza się zasady raportowania schematów podatkowych (MDR) dla Powiatu Suwalskiego.
2. Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych jest obowiązkiem sprawozdawczym. Polega na przekazywaniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, czyli rozwiązaniach wiążących się z korzyścią podatkową.
3. Z uwagi na centralizację rozliczeń podatku od towarów i usług Powiat Suwalski ma obowiązek raportowania schematów podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług w imieniu scentralizowanych na potrzeby VAT jednostek organizacyjnych Powiatu Suwalskiego, tj.:
 - Starostwa Powiatowego w Suwałkach,
 - Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Suwałkach,
 - Zarządu Dróg Powiatowych w Suwałkach,
 - Domu Dziecka w Pawłówce,
 - Zespołu Szkół w Dowspudzie,
 - Środowiskowemu Domu Samopomocy w Lipniaku
 - Zakładu Aktywności Zawodowej SOWA w Lipniaku.W zakresie podatku od towarów i usług Powiat Suwalski występuje jako podatnik.
4. Raportowanie odbywa się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu przesyłania informacji o schemacie podatkowym za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 86n ustawy Ordynacja podatkowa).
5. Kierownicy jednostek, wykazanych w pkt. 3, zobowiązani są do analizowania podjętych rozwiązań/uzgodnień, które wiążą się z korzyścią podatkową pod względem warunków wynikających z art. 86a-86o ustawy Ordynacja podatkowa.
6. W przypadku wystąpienia okoliczności, które spełniają warunki wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa, powodujących obowiązek raportowania schematów podatkowych, zgodnie ze schematem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej procedury, kierownicy jednostek w ciągu 7 dni od wystąpienia takich przesłanek są zobowiązani do przekazywania w formie papierowej i elektronicznej projektu informacji Zarządowi Powiatu Suwalskiemu.

Projekt

informacji

w wersji papierowej i elektronicznej należy równocześnie przekazać niezwłocznie pracownikowi Wydziału Finansowo -Budżetowego. Wersję elektroniczną projektu informacji należy przekazać na adres e-mail: wioleta.orlowska@powiat.suwalski.pl.

7. Projekt informacji o schematach podatkowych w wersji papierowej podpisuje kierownik jednostki lub osoba upoważniona do reprezentowania danej jednostki.
8. Kopię wypełnionej informacji pozostawia się w prowadzonej przez jednostkę dokumentacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT).
9. Jednostki zgłaszające obowiązek raportowania są zobowiązane do ciągłej współpracy z pracownikiem Wydziału Finansowo-Budżetowego w celu umożliwienia poprawnego sporządzania informacji.
10. Pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego jest zobowiązany do przedłożenia wypełnionego formularza informacji Staroście Powiatu Suwalskiego nie później niż 7 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ustawie Ordynacja podatkowa.
11. Po podpisaniu dokumentu przez Starostę, pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego przekazuje niezwłocznie informację w formie elektronicznej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
12. Wydruk informacji jest przechowywany w Wydziale Finansowo-Budżetowym i archiwizowany zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
13. Zobowiązuje się kierowników jednostek do upowszechniania wśród pracowników podległych jednostek wiedzy dotyczącej schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania.
14. Zobowiązuje się pracowników jednostek do niezwłocznego zgłaszania Zarządowi Powiatu Suwalskiego stwierdzonych przypadków rzeczywistych i potencjalnych naruszeń przepisów ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących schematów podatkowych.
15. W celu przestrzegania przepisów ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących informacji o schematach podatkowych oraz zasad określonych w niniejszej procedurze, pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego po zakończonym roku kalendarzowym w terminie do końca stycznia roku następnego przygotowuje Zarządowi Powiatu informację zbiorczą o zgłoszonych schematach podatkowych w danym roku, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej procedury.
16. Kopię informacji zbiorczej pozostawia się w Wydziale Finansowo-Budżetowym w dokumentacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT).
17. Audytor wewnętrzny, raz w roku, przeprowadza ogólny audyt przestrzegania przepisów ustawy, w zakresie rozdziału 11a ustawy, w tym kontroli procedury.