

Procedura wewnętrzna dotycząca obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w zakresie podatków, dla których jednostka występuje jako podatnik

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) przez jednostki organizacyjne 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. Brak jest ograniczenia co do rodzajów podatków objętych przepisami MDR. Raportowanie schematów podatkowych dotyczy podatków bezpośrednich, podatków pośrednich oraz tzw. podatków lokalnych, dla których w roli podatnika występuje dana jednostka organizacyjna Powiatu Suwalskiego tj.:
 - Starostwo Powiatowe w Suwałkach,
 - Zarząd Dróg Powiatowych w Suwałkach,
 - Dom Dziecka w Pawłówce,
 - Zespół Szkół w Dowspudzie,
 - Środowiskowy Dom Samopomocy w Lipniaku
 - Zakład Aktywności Zawodowej SOWA w Lipniaku,
 - Powiatowy Urząd Pracy w Suwałkach,
 - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Powiatu Ziemskiego w Suwałkach,
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Suwałkach.
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 zobowiązani są do sporządzania informacji o schematach podatkowych na obowiązujących formularzach zgodnie z ustawą Ordynacja podatkowa.

7. Informację o schematach podatkowych podpisuje kierownik jednostki lub osoba upoważniona do reprezentowania danej jednostki.
8. Po podpisaniu dokumentu, w terminach wynikających z ustawy Ordynacja podatkowa kierownik jednostki przekazuje informacje w formie elektronicznej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
9. Wydruk informacji jest przechowywany w jednostce i archiwizowany zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
10. Zobowiązuje się kierowników jednostek do upowszechniania wśród pracowników podległych jednostek wiedzy dotyczącej schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania.
11. Zobowiązuje się pracowników jednostek do niezwłocznego zgłaszania Zarządowi Powiatu Suwalskiego stwierdzonych przypadków rzeczywistych i potencjalnych naruszeń przepisów ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących schematów podatkowych.
12. W celu przestrzegania przepisów ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących informacji o schematach podatkowych oraz zasad określonych w niniejszej procedurze, kierownik jednostki po zakończonym roku kalendarzowym w terminie do końca stycznia roku następnego przygotowuje informację zbiorczą o zgłoszonych schematach podatkowych w danym roku, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej procedury.
13. Kopię informacji zbiorczej o zgłoszonych schematach podatkowych przechowuje się w jednostce.
14. Audytor wewnętrzny, raz w roku, przeprowadza ogólny audyt przestrzegania przepisów ustawy, w zakresie rozdziału 11a ustawy, w tym kontroli procedur.