

ZARZĄDZENIE NR 556/2019
PREZYDENTA MIASTA KIELCE

z dnia 30 grudnia 2019 r.

w sprawie procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Urzędzie Miasta Kielce oraz w jednostkach budżetowych Gminy Kielce.

Na podstawie art. 30 ust. 1, 33 ust. 2, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, z późn. zm.), w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511, z późn. zm.) oraz § 7 ust. 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kielce, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 148/2019 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 15 kwietnia 2019 r. w sprawie nadania Urzędowi Miasta Kielce Regulaminu Organizacyjnego, zmienionego zarządzeniami Prezydenta Miasta Kielce: Nr 282/2019 z dnia 17 czerwca 2019 r., Nr 329/2019 z dnia 22 lipca 2019 r. i Nr 426/2019 z dnia 23 września 2019 r., Nr 495/2019 z dnia 15 listopada 2019, zarządza się, co następuje:

§ 1.

Ilekróć w niniejszym zarządzeniu, zwanym dalej "Zarządzeniem", jest mowa o:

- 1) **Gminie Kielce/ Mieście Kielce** - rozumie się przez to gminę miejską Kielce - miasto na prawach powiatu;
- 2) **Miejskiej Jednostce Organizacyjnej** - rozumie się przez to:
 - a) jednostkę budżetową Gminy Kielce,
 - b) Urząd Miasta Kielce,
- 3) **Kierownika Miejskiej Jednostki Organizacyjnej**- rozumie się przez to kierownika Miejskiej Jednostki Organizacyjnej;
- 4) **Komórce Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce** - rozumie się przez to biura i wydziały Urzędu Miasta Kielce oraz wyodrębnione w strukturze Urzędu Miasta Kielce wydziały oraz inne równorzędne komórki organizacyjne (biura na prawach wydziału, Kancelaria Prezydenta oraz Urząd Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich);
- 5) **Kierownika Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce** - rozumie się przez to dyrektora wydziału oraz kierownika innej równorzędnej Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce;

§ 2.

Wprowadza się procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Urzędzie Miasta Kielce oraz w jednostkach budżetowych Gminy Kielce, zwaną dalej „Procedurą MDR” stanowiącą załącznik do Zarządzenia.

§ 3.

Zobowiązuje się Kierowników Miejskich Jednostek Organizacyjnych i Kierowników Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce do stosowania Procedury MDR.

§ 4.

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się Kierownikom Miejskich Jednostek Organizacyjnych oraz Kierownikom Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce.

§ 5.

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Kielce oraz Sekretarzowi Miasta Kielce.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**PROCEDURA WEWNĘTRZNA W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA
NIEWYWIĄZYWANIU SIĘ Z OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O
SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR) W URZĘDZIE MIASTA KIELCE ORAZ W
JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH GMINY KIELCE.**

PREAMBUŁA

Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, zwana dalej „Procedurą MDR”, reguluje 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 Miejskich Jednostek Organizacyjnych wiedzy z zakresu schematów podatkowych;
- 5) określenia zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych uzgodnień mogących spełniać kryteria uznania ich za schemat podatkowy.

Procedura MDR została stworzona w celu zapewnienia prawidłowego i terminowego identyfikowania transakcji oraz czynności, które stanowią schematy podatkowe w rozumieniu przepisów Rozdziału 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz.U. 2019 r. poz. 900, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową” oraz zgłaszania takich czynności i transakcji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „Szef KAS”). Procedura MDR określa obowiązki ciążące na pracownikach wszystkich miejskich jednostek organizacyjnych Gminy Kielce, zwanych dalej „Miejskimi Jednostkami Organizacyjnymi”, w tym tych, które nie zostały objęte tzw. centralizacją rozliczeń VAT. Ze względu na fakt, że aktualnie żadna z Miejskich Jednostek Organizacyjnych, która nie została objęta centralizacją rozliczeń VAT nie posiada statusu podatnika VAT czynnego, jednostki te stosują niniejszą procedurę z uwzględnieniem tego faktu.

**Rozdział I
WYKAZ UŻYTYCH SKRÓTÓW (SŁOWNICZEK)**

§ 1

Ilkroć w Procedurze MDR jest mowa o:

- 1) ustawie o VAT – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.);
- 2) ustawie o CIT – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865);
- 3) Zespole ds. MDR – należy przez to rozumieć zespół powołany zarządzeniem nr 443/2019 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 30 września 2019r. w sprawie powołania Zespołu ds. wdrożenia wewnętrznej procedury w zakresie raportowania schematów podatkowych;

- 4) osobie odpowiedzialnej za czynności związane z MDR - należy rozumieć dyrektora wydziału Urzędu Miasta, kierownika innej równorzędnej komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce lub kierownika jednostki budżetowej Gminy Kielce;
- 5) Referacie Rozliczeń Podatku VAT – należy przez to rozumieć Referat Rozliczeń Podatku VAT w Wydziale Budżetu i Księgowości;
- 6) dokonaniu czynności będących elementem schematu podatkowego – należy przez to rozumieć dokonanie przez Miejską Jednostkę Organizacyjną czynności faktycznej lub prawnej prowadzącej bezpośrednio lub pośrednio do zastosowania schematu podatkowego np. zawarcie umowy dzierżawy, wniesienie aportu do spółki komunalnej, złożenie wniosku o wydanie interpretacji podatkowej, złożenie wniosku o stwierdzenie nadpłaty lub o zwrot nadwyżki podatku VAT;
- 7) uzyskaniu korzyści podatkowej – należy przez to rozumieć sytuację, w której w wyniku zastosowania schematu podatkowego w rozliczeniach podatkowych Miejskiej Jednostki Organizacyjnej zaistnieje jedna z poniższych sytuacji:
 - a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości;
 - b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej;
 - c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku;
 - d) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a;
 - e) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy o VAT, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy;
 - f) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzenia i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych;
- 8) promotorze - z zastrzeżeniem postanowień rozdziału VI niniejszej procedury, należy przez to rozumieć każdy podmiot zewnętrzny względem Miejskich Jednostek Organizacyjnych 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 Miejskich Jednostek Organizacyjnych usługi w oparciu o umowy inne niż umowa o pracę (np. umowy o świadczenie usług, umowy o współpracy), jeżeli osoby te opracowują, oferują, udostępniają lub wdrażają uzgodnienie lub zarządzają wdrażaniem uzgodnienia;
- 9) podmiocie zagranicznym – należy przez to rozumieć każdy podmiot (niezależnie od posiadanej formy prawnej) współpracujący z Miejskimi Jednostkami Organizacyjnymi, który posiada siedzibę lub miejsce zamieszkania w kraju innym niż Polska;
- 10) podmiocie powiązonym – należy przez to rozumieć spółki, w których Miasto (Gmina) Kielce posiada co najmniej 25% udziałów lub akcji oraz inne Miejskie Jednostki Organizacyjne;
- 11) schemacie podatkowym – należy przez to rozumieć schemat, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, a w szczególności czynność lub transakcję (lub odpowiednio zespół czynności lub transakcji), której dokonanie może prowadzić do uzyskania korzyści podatkowej;

- 12) schemacie podatkowym standaryzowanym – należy przez to rozumieć schemat, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 11 Ordynacji podatkowej, a w szczególności schemat podatkowy pozwalający na uzyskanie korzyści podatkowej u więcej niż jednego korzystającego, bez konieczności zmiany jego istotnych założeń;
- 13) schemacie podatkowym transgranicznym – należy przez to rozumieć schemat, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 12 Ordynacji podatkowej, a w szczególności 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 III niniejszej procedury;
- 14) informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) – należy przez to rozumieć informację, o której mowa w art. 86b § 1 Ordynacji podatkowej;
- 15) informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) – należy przez to rozumieć informację, o której mowa w art. 86j Ordynacji podatkowej;
- 16) kwartalnej informacji o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego (MDR-4) – należy przez to rozumieć informację, o której mowa w art. 86f § 4 Ordynacji podatkowej;
- 17) bazie MDR – należy przez to rozumieć prowadzone przez Referat Rozliczeń Podatku VAT archiwum dokumentów dotyczących schematów podatkowych zgłoszonych przez Miejskie Jednostki Organizacyjne do Szefa KAS, prowadzone w formie elektronicznej lub papierowej.

Rozdział II WSPÓLPRACA Z PROMOTOREM

§ 2

Obowiązki osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR – nawiązanie i prowadzenie współpracy z promotorem

1. Miejska Jednostka Organizacyjna podpisując umowy z promotorami uwzględnia w nich postanowienia 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 umów z promotorami, w szczególności z podmiotami świadczącymi na rzecz Miejskich Jednostek Organizacyjnych usługi doradztwa podatkowego, usługi doradztwa prawnego oraz usługi doradztwa biznesowego (konsultingowego).
3. Osoba zlecająca w imieniu Miejskiej Jednostki Organizacyjnej do wykonania usługę promotorowi zobowiązana jest do uzyskania na piśmie (np. e-mailem) oświadczenia od promotora, czy jego zdaniem przedmiot tego zlecenia stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR archiwizuje na potrzeby Miejskiej Jednostki Organizacyjnej oświadczenia promotorów, o których mowa w zdaniu poprzednim.
4. Jeżeli w ramach współpracy Miejskiej Jednostki Organizacyjnej z promotorem wystąpi którakolwiek z następujących okoliczności, to przedmiot współpracy z promotorem stanowi schemat podatkowy i podlega zgłoszeniu do Szefa KAS:

- 1) promotor lub Miejska Jednostka Organizacyjna 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 Miejską Jednostkę Organizacyjną lub
 - 2) promotor jest uprawniony do wynagrodzenia od sukcesu zależnego od uzyskania przez jednostkę organizacyjną Miasta korzyści podatkowej (*success fee*) lub
 - 3) promotor zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, jeżeli Miejska Jednostka Organizacyjna nie uzyska korzyści podatkowej lub uzyska korzyść mniejszą, niż zakładano lub
 - 4) promotor, który przedstawił miejskiej jednostce budżetowej 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 Miejskiej Jednostki Organizacyjnej z promotorem wystąpią którakolwiek z następujących okoliczności, to przedmiot współpracy z promotorem może stanowić schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS:
- 1) promotor ocenia konsekwencje prawne czynności lub transakcji realizowanych przez Miejską Jednostkę Organizacyjną oraz wskazuje jej, jakie działania powinna podjąć, aby zastosować najkorzystniejsze podatkowo rozwiązanie dla tych czynności lub transakcji;
 - 2) promotor jest pomysłodawcą zmian w podejściu podatkowym do czynności lub transakcji realizowanych przez Miejską Jednostkę Organizacyjną, mimo że sposób realizacji czynności lub transakcji nie ulega zmianie lub zmiana ta nie jest istotna;
 - 3) promotor uzależnia wdrożenie proponowanych Miejskiej Jednostce Organizacyjnej rozwiązań od uzyskania korzystnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
 - 4) promotor przedstawia Miejskiej Jednostce Organizacyjnej 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 Miejskiej Jednostki Organizacyjnej z promotorem, jeżeli jej przedmiotem jest:
- 1) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych;
 - 2) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji oraz wniosków o udzielanie pozwoleń lub zezwoleń;
 - 3) przeprowadzenie przeglądu dotyczącego rozliczeń podatkowych;
 - 4) przygotowanie opinii i komentarzy podatkowo-prawnych - w zakresie skutków podatkowych, w których promotor informuje Miejską Jednostkę Organizacyjną 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);
 - 5) udzielanie porad i wsparcia w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową;

- 6) udzielanie porad i wsparcia w zakresie odzyskiwania nadpłaconych zobowiązań podatkowych;
 - 7) przeprowadzenie szkolenia dotyczącego obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (o wyłącznie informacyjnym charakterze);
 - 8) świadczenie usług bieżącego doradztwa prawnopodatkowego;
 - 9) wsparcie i reprezentowanie Miejskiej Jednostki Organizacyjnej przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed Sądem Najwyższym;
 - 10) wsparcie lub przygotowywanie oświadczeń dla celów podatkowych.
7. W razie wystąpienia okoliczności, o których mowa w ust. 5-6, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej Miejskiej Jednostce Organizacyjnej rozstrzyga wraz ze współpracującym z tą jednostką radcą prawnym, czy przedmiot współpracy z promotorem stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS. Procedura opisana w zdaniu poprzednim jest stosowana również w sytuacji, gdy Miejska Jednostka Organizacyjna uzyska od promotora oświadczenie, że jego zdaniem przedmiot współpracy nie stanowi schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Szefa KAS.
8. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej Miejskiej Jednostce Organizacyjnej wraz ze współpracującym z jednostką radcą prawnym dokonuje weryfikacji czy przedmiot współpracy z promotorem stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS poprzez ustalenie, czy przedmiot współpracy z promotorem:
- 1) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą;
 - 2) posiada szczególną cechę rozpoznawczą; lub
 - 3) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

Szczegółowe zasady kwalifikacji przedmiotu współpracy z promotorem jako schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Szefa KAS są zawarte w Instrukcji identyfikacji schematów podatkowych (MDR) stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszej procedury.

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 Miejskiej Jednostce Organizacyjnej wraz ze współpracującym z jednostką radcą prawnym rozstrzyga czy zmiana ta wymaga złożenia aktualizacji informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) lub jej ponownego zgłoszenia.

§ 3

Obowiązki osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR – w sytuacji, gdy zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) dokonuje promotor

1. Jeżeli przedmiot współpracy Miejskiej Jednostki Organizacyjnej Miasta z promotorem stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej Miejskiej Jednostce Organizacyjnej jest odpowiedzialna za:
 - 1) wyegzekwowanie obowiązków ciążących na promotorze w związku z koniecznością dokonania przez niego zgłoszenia schematu podatkowego do Szefa KAS, tj.:
 - a) uzyskanie od promotora oświadczenia o tym, czy przedmiot współpracy stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS;
 - b) uzyskanie od promotora projektu informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) w celu dokonania weryfikacji danych w niej zawartych;
 - c) uzyskanie od promotora informacji o przekazaniu informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) do Szefa KAS;
 - d) 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;
 - e) 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);
 - 2) przekazanie do Referatu Rozliczeń Podatku VAT informacji o konieczności złożenia przez promotora informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) do Szefa KAS w terminie nie dłuższym niż 3. dni robocze od dnia uzyskania od promotora informacji o tym, że przedmiot współpracy stanowi schemat podatkowy podlegający obowiązkowi zgłoszenia do Szefa KAS;
 - 3) rozstrzygnięcie wraz ze współpracującym z jednostką radcą prawnym, 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;
 - 4) przekazanie wszelkich dokumentów oraz informacji uzyskanych w związku z dokonaniem przez promotora zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) do Referatu Rozliczeń Podatku VAT;
 - 5) przygotowywanie projektów informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) na potrzeby ich złożenia przez Prezydenta Miasta Kielce;
2. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej Miejskiej Jednostce Organizacyjnej 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) złożenia do Referatu Rozliczeń Podatku VAT celem przekazania do podpisu przez Prezydenta Miasta Kielce i złożenia do Szefa KAS, jeżeli korzystającym ze schematu podatkowego jest jednostka budżetowa Gminy Kielce, a schemat podatkowy dotyczy podatku VAT lub jeżeli korzystającym ze schematu podatkowego jest Komórka Organizacyjna Urzędu Miasta Kielce, niezależnie od podatku, którego dotyczy schemat podatkowy; albo
 - b) przedłożenia do podpisu Prezydenta Miasta Kielce uprzednio podpisanej przez osobę odpowiedzialną za czynności związane z MDR w jednostce informacji oraz złożenia do Szefa KAS, jeżeli korzystającym ze schematu jest jednostka budżetowa Gminy Kielce, a schemat podatkowy dotyczy podatku innego niż podatek VAT.
3. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej Miejskiej Jednostce Organizacyjnej Miasta przygotowuje projekty informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) zawierające następujące dane:
- 1) rodzaj okresu rozliczeniowego, w którym doszło do dokonania przez Miejską Jednostkę Organizacyjną jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskaniu wynikającej z niego korzyści podatkowej (dzień, miesiąc, rok);
 - 2) cel złożenia informacji (złożenie czy uzupełnienie);
 - 3) informację o posiadaniu numeru schematu podatkowego albo rodzaju zgłaszanego schematu;
 - 4) informację o korzystającym, czyli jednostce organizacyjnej Miasta, chyba, że zgłaszany schemat podatkowy dotyczy podatku VAT, gdyż w takiej sytuacji korzystającym jest Gmina Kielce;
 - 5) informacje o dokonanych przez Miejską Jednostkę Organizacyjną czynnościach lub odniesionych przez nią korzyściach podatkowych, w tym jej wysokości;
 - 6) wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy;
 - 7) wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym;
 - 8) opis schematu podatkowego, o ile korzystający (Miejska Jednostka Organizacyjna) nie posiada numeru schematu podatkowego (NSP);
 - 9) adres skrzynki ePUAP.
4. Zgłoszenia informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) w imieniu Miejskiej Jednostki Organizacyjnej dokonuje:
- 1) Prezydent Miasta Kielce - jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku VAT albo schemat podatkowy dotyczy innego podatku, ale korzystającym jest Komórka Organizacyjna Urzędu Miasta Kielce;

- 2) kierownik miejskiej jednostki budżetowej korzystającej ze schematu podatkowego wspólnie z Prezydentem Miasta Kielce – jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku innego niż podatek VAT.
5. 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.
6. 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”.
7. Jeżeli w danej sytuacji informacja o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) musi zostać podpisana zarówno przez dyrektora miejskiej jednostki budżetowej oraz Prezydenta Miasta Kielce, informacja zostaje podpisana przez obydwie osoby podpisem zaufanym (tzw. ePUAP).
8. Zgłoszenia informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) należy dokonać najpóźniej w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej okresu rozliczeniowego, w którym Miejska Jednostka Organizacyjna dokonała czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskała wynikającą z niego korzyść podatkową, tj.:
 - 1) 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym Miejska Jednostka Organizacyjna dokonała czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskała wynikającą z niego korzyść podatkową – jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku VAT;
 - 2) 30. marca roku następującego po roku, w którym Miejska Jednostka Organizacyjna 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;
 - 3) 30. kwietnia roku następującego po roku, w którym Miejska Jednostka Organizacyjna dokonała czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskała wynikającą z niego korzyść podatkową – jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku dochodowego od osób fizycznych;
 - 4) 31. stycznia roku, w którym Miejska Jednostka Organizacyjna dokonała czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskała wynikającą z niego korzyść podatkową lub w terminie 30. dni od dnia dokonania przez Miejską Jednostkę Organizacyjną czynności będącej elementem schematu podatkowego lub uzyskania przez nią wynikającej z niego korzyści podatkowej – jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku od nieruchomości.

§ 4

Obowiązki osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR – w sytuacji, gdy promotor nie dokonuje zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1)

1. Jeżeli osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej Miejskiej Jednostce Organizacyjnej wraz ze współpracującym z jednostką radcą prawnym uznała, że przedmiot współpracy z promotorem stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS, mimo uzyskania przez Miejską Jednostkę Organizacyjną 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 Miejskiej Jednostce Organizacyjnej Miasta 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.
2. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR dokonuje samodzielnego zgłoszenia do Szefa KAS informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) lub przekazuje projekt informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) do Prezydenta Miasta Kielce tak, aby zgłoszenie informacji do Szefa KAS zostało dokonane najpóźniej w terminie 30 dni od dnia wystąpienia najwcześniejszego z poniższych zdarzeń:
 - 1) udzielenie przez Miejską Jednostkę Organizacyjną zlecenia promotorowi, którego przedmiotem jest schemat podatkowy;
 - 2) zawarcie przez Miejską Jednostkę Organizacyjną umowy, której przedmiotem jest schemat podatkowy;
 - 3) udostępnienie Miejskiej Jednostce Organizacyjnej przez promotora efektu swoich prac wykonanych w ramach zlecenia lub umowy, których przedmiotem jest schemat podatkowy.Do przekazania projektu informacji o schemacie podatkowym (MDR-1), która powinna zostać złożona przez Prezydenta Miasta Kielce, dochodzi za pośrednictwem Referatu Rozliczeń Podatku VAT.
3. Zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) w imieniu Miejskiej Jednostki Organizacyjnej dokonuje:
 - a) Prezydent Miasta Kielce - jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku VAT albo schemat podatkowy dotyczy innego podatku, ale korzystającym jest Komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce;
 - b) Kierownik jednostki budżetowej korzystającej ze schematu podatkowego – jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku innego niż podatek VAT.
4. 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”.
5. Procedurę opisaną w § 4 ust. 1-4 stosuje się odpowiednio w sytuacji, gdy promotor mimo ciążącego na nim obowiązku zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) nie poinformował Miejskiej Jednostki Organizacyjnej o dokonaniu ww. zgłoszenia w terminie 10.

dni od dnia zawarcia umowy z Miejską Jednostką Organizacyjną lub terminie odrębnie ustalonym przez promotora i Miejską Jednostkę Organizacyjną Miasta.

6. W zakresie nieuregulowanym w § 4 do procedury dokonywania zgłoszeń informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) postanowienia § 2 i § 3 ust. 2-8 stosuje się odpowiednio.

§ 5

Obowiązki Referatu Rozliczeń Podatku VAT

Referat Rozliczeń Podatku VAT w zakresie prowadzenia przez Miejskie Jednostki Organizacyjne współpracy z promotorami odpowiada za:

- 1) przedłożenie do podpisu Prezydentowi Miasta Kielce uprzednio przekazanych przez osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR informacji o schematach podatkowych (MDR-1) oraz informacji o zastosowaniu schematów podatkowych (MDR-3);
- 2) aktualizowanie Bazy MDR o wszelkie dokumenty uzyskiwane od Miejskich Jednostek Organizacyjnych związane z ich współpracą z promotorami, która została zgłoszona jako schemat podatkowy (umowy i zlecenia dotyczące współpracy z promotorami, oświadczenia promotorów, informacje o schemacie podatkowym (MDR-1), informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) etc.).

Rozdział III

WSPÓLPRACA Z PODMIOTAMI ZAGRANICZNYMI

§ 6

Obowiązki osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR

1. Każda płatność, która ma zostać dokonana przez Miejską Jednostkę Organizacyjną na rzecz podmiotu zagranicznego, inna niż zapłata za towar, powinna być analizowana 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.
2. Jeżeli od płatności realizowanej przez Miejską Jednostkę Organizacyjną 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 jest zobowiązana do:
 - 1) uzyskania od podmiotu zagranicznego certyfikatu rezydencji nie starszego niż rok - certyfikat powinien być przedstawiony w oryginale;
 - 2) potwierdzenia statusu prawnego podmiotu zagranicznego (spółka kapitałowa, spółka osobowa, osoba fizyczna, jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, stowarzyszenie, fundacja etc.);

- 3) zgromadzenia z publicznie dostępnych źródeł (np. internetu) informacji na temat zakresu prowadzonej przez podmiot zagraniczny działalności.
3. Jeżeli w ramach współpracy Miejskiej Jednostki Organizacyjnej z podmiotem zagranicznym wystąpią następujące okoliczności, to przedmiot współpracy z podmiotem zagranicznym stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS:
 - 1) w wyniku zastosowania przez Miejską Jednostkę Organizacyjną 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 Miejską Jednostkę Organizacyjną gdyby nie doszło do zastosowania względem tych płatności zwolnień lub stawek obniżonych;
 - 2) w wyniku transakcji dokonanej przez Miejską Jednostkę Organizacyjną 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 Miejska Jednostka Organizacyjna 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:
 - 1) nie jest osobą fizyczną, ani spółką prawa handlowego, w szczególności działa jako fundacja, trust, stowarzyszenie; lub
 - 2) zgodnie z informacjami z publicznie dostępnych źródeł nie prowadzi działalności gospodarczej, w ramach której wykonywane są świadczenia takie, jak nabyte przez Miejską Jednostkę Organizacyjną; lub
 - 3) z informacji z publicznie dostępnych źródeł nie można ustalić czy posiada siedzibę, lokal, personel, wyposażenie niezbędne do wykonania świadczenia, takiego rodzaju, które nabyła Miejska Jednostka Organizacyjna;

- osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej stosuje procedurę opisaną w ust. 5-6.
5. Jeżeli w ramach współpracy Miejskiej Jednostki Organizacyjnej z podmiotem zagranicznym wystąpią okoliczności, o których mowa w ust. 4 osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej jest odpowiedzialna za uzyskanie:
 - 1) certyfikatu rezydencji podatkowej podmiotu zagranicznego;
 - 2) podpisanego oświadczenia podmiotu zagranicznego według wzoru zawartego w załączniku nr 4 do niniejszej procedury;
 - 3) kopii wszelkich dokumentów dotyczących współpracy z podmiotem zagranicznym (umowy, faktury, potwierdzenia dokonania płatności).
6. Jeżeli mimo zaistnienia okoliczności, o których mowa w ust. 4 osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej 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 dokonuje złożenia do Szefa KAS informacji o schemacie podatkowym (MDR-1). W celu ustalenia, która cecha rozpoznawcza zaistniała w ramach współpracy Miejskiej Jednostki Organizacyjnej z podmiotem zagranicznym należy odwołać się do Instrukcji identyfikacji schematów podatkowych (MDR) stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszej procedury.

7. Jeżeli w ramach współpracy Miejskiej Jednostki Organizacyjnej z podmiotem zagranicznym wystąpi schemat podatkowy ze względu na zaistnienie okoliczności, o których mowa w ust. 3, 4 lub 6, przedmiot współpracy z podmiotem zagranicznym stanowi schemat podatkowy transgraniczny, a osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w tej jednostce jest odpowiedzialna za:
 - 1) jeżeli korzystającym ze schematu podatkowego jest komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce - przygotowanie i przekazanie projektów informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) do Referatu Rozliczeń Podatku VAT;
 - 2) w pozostałych przypadkach:
 - a) przygotowanie i złożenie informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) w oparciu o kompletne dane na temat okoliczności, o których mowa w art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej wraz z wszelkimi dokumentami oraz informacji na temat współpracy z podmiotem zagranicznym (umowy, faktury, potwierdzenia dokonania płatności);
 - b) przygotowanie i złożenie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) po podpisaniu przez osobę odpowiedzialną za czynności związane z MDR w jednostce oraz Prezydenta Miasta Kielce w razie dokonania lub zamiaru dokonania kolejnych płatności na rzecz podmiotu zagranicznego lub uzyskania korzyści podatkowej;
 - 3) dokonanie wspólnie z współpracującym z jednostką organizacyjną radcą prawnym 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 ust. 3, wymaga złożenia jej aktualizacji lub jej ponownego zgłoszenia;
 - 4) przekazanie do Referatu Rozliczeń Podatku VAT wszelkich dokumentów związanych z dokonaniem zgłoszenia schematu podatkowego do Szefa KAS (informacji MDR-1, informacji MDR-3, umów, faktur, potwierdzenia dokonania płatności i innych dokumentów związanych ze współpracą jednostki organizacyjnej Miasta z podmiotem zagranicznym).
8. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej dokonuje zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) dotyczącym współpracy z podmiotem zagranicznym w imieniu Miejskiej Jednostki Organizacyjnej:
 - 1) 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;
 - 2) najpóźniej w terminie 30 dni od dnia wystąpienia właściwej z poniższych okoliczności:

- a) dokonania przez Miejską Jednostkę Organizacyjną płatności na rzecz podmiotu zagranicznego w wyniku, której co najmniej jeden z limitów kwotowych wskazanych w ust. 3 został przekroczony;
 - b) dokonania przez jednostkę organizacyjną płatności na rzecz podmiotu zagranicznego w okolicznościach wskazanych w ust. 4, jeżeli podmiot zagraniczny nie przedstawił oświadczenia według wzoru zawartego w załączniku nr 4 do niniejszej procedury.
9. W sytuacjach, o których mowa w ust. 7 pkt 1, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR przygotowuje projekt informacji i przekazuje go do Referatu Rozliczeń Podatku VAT w terminie pozwalającym na złożenie Prezydentowi Miasta Kielce informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) zgodnie z ust. 8 pkt 2.
10. W odniesieniu do obowiązków niewymienionych w rozdziale III niniejszej procedury osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR 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 II niniejszej procedury należy stosować odpowiednio.

§ 7

Obowiązki Referatu Rozliczeń Podatku VAT

Referat Rozliczeń Podatku VAT w zakresie prowadzenia przez Miejskie Jednostki Organizacyjne współpracy z podmiotami zagranicznymi odpowiada za:

- 1) przedłożenie do podpisu Prezydentowi Miasta Kielce uprzednio przekazanych przez osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR informacji o schematach podatkowych (MDR-1) oraz informacji o zastosowaniu schematów podatkowych (MDR-3);
- 2) aktualizowanie Bazy MDR o wszelkie dokumenty uzyskiwane od Miejskich Jednostek Organizacyjnych związane z ich współpracą z promotorami, jeżeli została ona zgłoszona jako schemat podatkowy (umowy i zlecenia dotyczące współpracy z podmiotami zagranicznymi, informacje o schemacie podatkowym (MDR-1), informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) etc.).

Rozdział IV

WSPÓLPRACA Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

§ 8

Obowiązki osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR

1. Jeżeli w ramach współpracy pomiędzy Miejskimi Jednostkami Organizacyjnymi lub Miejskiej Jednostki Organizacyjnej z podmiotem powiązaniem wystąpiły lub są planowane następujące okoliczności, to przedmiot tej współpracy może stanowić schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS:
 - 1) wniesienie wkładu pieniężnego lub niepieniężnego (aportu) do spółki, której udziałowcem lub akcjonariuszem jest Miasto (Gmina) Kielce;

- 2) udzielenie pożyczki, kredytu, zabezpieczenia, poręczenia lub innej formy wsparcia finansowego spółce, której udziałowcem lub akcjonariuszem jest Miasto (Gmina) Kielce;
- 3) wydzierżawienie składników majątku Miasta (Gminy) Kielce (w tym również składników stanowiących własność Skarbu Państwa a pozostających w zarządzie Prezydenta Miasta Kielce) do spółki, której udziałowcem lub akcjonariuszem jest Miasto (Gmina) Kielce;
- 4) oddanie do używania i pobierania pożytków składników majątku Miasta (Gminy) Kielce (w tym również składników stanowiących własność Skarbu Państwa a pozostających w zarządzie Prezydenta Miasta Kielce) spółce, której udziałowcem lub akcjonariuszem jest Miasto (Gmina) Kielce;
 - 5) realizacja porozumień międzygminnych na zasadach uregulowanych przepisami prawa cywilnego, tj. generujących konsekwencje na gruncie podatku VAT;
 - 6) przeniesienie funkcji lub majątku pomiędzy Miejskimi Jednostkami Organizacyjnymi lub spółkami, w których udziałowcem lub akcjonariuszem jest Miasto (Gmina) Kielce;
 - 7) zawarcie przez Miejskie Jednostki Organizacyjne lub przez Miejską Jednostkę Organizacyjną ze spółkami, w których udziałowcem lub akcjonariuszem jest Miasto (Gmina) Kielce porozumień w zakresie współpracy dotyczącej realizacji określonego zadania lub inwestycji.
2. W razie dokonania lub zamiaru dokonania przez Miejską Jednostkę Organizacyjną którejkolwiek z czynności wymienionych w ust. 1, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR we współpracy z radcą prawnym współpracującym z jednostką rozstrzyga czy przedmiot współpracy z podmiotem powiązaniem stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS.
3. Weryfikacji czy przedmiot współpracy z podmiotem powiązaniem stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS dokonuje się poprzez ustalenie czy przedmiot współpracy z podmiotem powiązaniem:
 - 1) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą;
 - 2) posiada szczególną cechę rozpoznawczą; lub
 - 3) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

Szczegółowe zasady kwalifikacji przedmiotu współpracy z podmiotem powiązaniem jako schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Szefa KAS są zawarte w Instrukcji identyfikacji schematów podatkowych (MDR) stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszej procedury.
4. Jeżeli w ramach współpracy Miejskiej Jednostki Organizacyjnej z podmiotem powiązaniem wystąpi schemat podatkowy ze względu na zaistnienie okoliczności, o których mowa w ust. 1, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w tej jednostce jest odpowiedzialna za:
 - 1) jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku VAT lub jeżeli korzystającym ze schematu podatkowego jest Komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce - przygotowanie i przekazanie projektów informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) do Referatu Rozliczeń Podatku VAT;
 - 2) w pozostałych przypadkach:

- a) przygotowanie i złożenie informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) w oparciu o kompletne dane na temat okoliczności, o których mowa w art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej oraz w oparciu o wszelkie dokumenty oraz informacje na temat współpracy z podmiotem powiązaniem (umowy, porozumienia, faktury, noty księgowo, potwierdzenia dokonania płatności etc.);
 - b) przygotowanie i złożenie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) po podpisaniu przez osobę odpowiedzialną za czynności związane z MDR w jednostce oraz Prezydenta Miasta Kielce w razie dokonania lub zamiaru dokonania jakichkolwiek czynności będących elementem współpracy z podmiotem powiązaniem lub uzyskania korzyści podatkowej;
- 3) dokonanie wspólnie z współpracującym z jednostką organizacyjną radcą prawnym oceny czy dokonanie lub zamiar dokonania modyfikacji warunków współpracy z podmiotem powiązaniem, która była przedmiotem informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) zgłoszonej do Szefa KAS w związku z zaistnieniem okoliczności, o których mowa w ust. 3, wymaga złożenia jej aktualizacji lub jej ponownego zgłoszenia;
 - 4) przekazanie do Referatu Rozliczeń Podatku VAT 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 Miejskiej Jednostki Organizacyjnej z podmiotem powiązaniem).
5. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR dokonuje zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) dotyczącym współpracy z podmiotem powiązaniem w imieniu Miejskiej Jednostki Organizacyjnej:
- 1) 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 powiązaniem;
 - 2) najpóźniej w terminie 30 dni od dnia wystąpienia najwcześniejszego z poniższych zdarzeń:
 - a) zawarcia przez Miejską Jednostkę Organizacyjną umowy lub porozumienia z podmiotem powiązaniem, którego przedmiot stanowi schemat podatkowy;
 - b) wystąpienia przez Miejską Jednostkę Organizacyjną z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w odniesieniu do konsekwencji podatkowych przedmiotu współpracy z podmiotem powiązaniem;
 - c) wydania aktu zarządczego (np. zarządzenia, dyspozycji Prezydenta Miasta Kielce lub Uchwały Rady Miasta Kielce) o rozpoczęciu współpracy pomiędzy Miejskimi Jednostkami Organizacyjnymi.
6. Jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku VAT lub jeżeli korzystającym ze schematu podatkowego jest Komórka Organizacyjna Urzędu Miasta Kielce, to osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR przygotowuje projekt informacji i przekazuje go do Referatu Rozliczeń Podatku VAT w terminie pozwalającym na złożenie Prezydentowi Miasta Kielce informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) zgodnie z ust. 5 pkt 2.

7. W odniesieniu do obowiązków niewymienionych w rozdziale IV niniejszej procedury osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR 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 II niniejszej procedury należy stosować odpowiednio.

§ 9

Obowiązki Referatu Rozliczania Podatku VAT

1. Referat Rozliczania Podatku VAT w zakresie prowadzenia przez Miejskie Jednostki Organizacyjne współpracy z podmiotami powiązanimi odpowiada za:
 - 1) przedłożenie do podpisu Prezydentowi Miasta Kielce uprzednio przekazanych przez osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR informacji o schematach podatkowych (MDR-1) oraz informacji o zastosowaniu schematów podatkowych (MDR-3);
 - 2) aktualizowanie Bazy MDR o wszelkie dokumenty uzyskiwane od Miejskich Jednostek Organizacyjnych związane z ich współpracą z podmiotami powiązanimi, która została zgłoszona jako schemat podatkowy (umowy, porozumienia, faktury, informacje o schemacie podatkowym (MDR-1), informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) etc.).

Rozdział V

POZOSTAŁE CZYNNOŚCI I TRANSAKCJE

§ 10

Obowiązki osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR

1. Czynności i transakcje, które nie mieszczą się w zakresie postanowień określonych w rozdziałach II-IV 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 Miejską Jednostkę Organizacyjną działalności wystąpiły lub są planowane następujące czynności lub transakcje, to mogą one stanowić schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS:
 - 1) 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);
 - 2) dokonanie zmiany sposobu wykorzystywania majątku Miasta (Gminy) Kielce , (w tym również składników stanowiących własność Skarbu Państwa a pozostających w zarządzie Prezydenta Miasta Kielce) skutkującego możliwością odliczenia podatku VAT naliczonego w trybie tzw. korekty wieloletniej lub tzw. korekty jednorazowej;

- 3) dokonanie zmiany sposobu opodatkowania lub pobierania podatku, w wyniku której Miejska Jednostka Organizacyjna rozlicza lub pobiera niższą kwotę podatku;
 - 4) zastosowanie rozwiązania generującego dla Miejskiej Jednostki Organizacyjnej 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.;
 - 5) 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 Miejskich Jednostki Organizacyjnej usług (np. dzierżawy obiektów pod swoją siedzibę).
3. W razie dokonania lub zamiaru dokonania przez Miejską Jednostkę Organizacyjną którejkolwiek z czynności lub transakcji wymienionych w ust. 2, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR we współpracy z radcą prawnym współpracującym z Miejską Jednostką Organizacyjną rozstrzyga czy stanowi ona schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS.
4. Weryfikacji czy czynności i transakcje realizowane przez Miejskie Jednostki Organizacyjne Miasta, o których mowa w niniejszym rozdziale stanowią schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS dokonuje się poprzez ustalenie czy:
- 1) prowadzą one do określonego obiegu środków pieniężnych oraz spełniają kryterium głównej korzyści;
 - 2) prowadzą one do zmiany zasad opodatkowania oraz spełniają kryterium głównej korzyści;
 - 3) opierają się na ujednoliconej dokumentacji oraz spełniają kryterium głównej korzyści.

Szczegółowe zasady kwalifikacji czynności i transakcji realizowanych przez Miejskie Jednostki Organizacyjne jako schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Szefa KAS są zawarte w Instrukcji identyfikacji schematów podatkowych (MDR) stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszej procedury.

5. Jeżeli w ramach działalności Miejskiej Jednostki Organizacyjnej wystąpi schemat podatkowy ze względu na zaistnienie okoliczności, o których mowa w ust. 2, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR w tej jednostce jest odpowiedzialna za:
- 1) jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku VAT lub jeżeli korzystającym ze schematu podatkowego jest Komórka Organizacyjna Urzędu Miasta Kielce - przygotowanie i przekazanie projektów informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) do Referatu Rozliczeń Podatku VAT;
 - 2) w pozostałych przypadkach:
 - a) przygotowanie i złożenie informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) w oparciu o kompletne dane na temat 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 księgowo, potwierdzenia dokonania płatności etc.);

- b) przygotowanie i złożenie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) po podpisaniu przez osobę odpowiedzialną za czynności związane z MDR w jednostce oraz Prezydenta Miasta Kielce w razie dokonania lub zamiaru dokonania jakichkolwiek czynności będących elementem tego schematu podatkowego lub uzyskania korzyści podatkowej;
 - 3) dokonanie wspólnie z współpracującym z Miejską Jednostką Organizacyjną radcą prawnym 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 ust. 2, wymaga złożenia jej aktualizacji lub jej ponownego zgłoszenia;
 - 4) przekazanie do Referatu Rozliczeń Podatku VAT 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 ust. 2).
6. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR dokonuje zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) dotyczącym czynności i transakcji, o których mowa w niniejszym rozdziale w imieniu Miejskiej Jednostki Organizacyjnej:
 - 1) 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;
 - 2) najpóźniej w terminie 30 dni od dnia wystąpienia najwcześniejszego z poniższych zdarzeń:
 - a) dokonania danej czynności lub transakcji przez Miejską Jednostkę Organizacyjną;
 - b) wystąpienia przez Miejską Jednostkę Organizacyjną z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w odniesieniu do konsekwencji podatkowych danej czynności lub transakcji;
 - c) zgłoszenia przez Miejską Jednostkę Organizacyjną danej czynności lub transakcji do Zespołu ds. MDR do rozstrzygnięcia czy stanowi ona schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS.
7. Jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku VAT lub jeżeli korzystającym ze schematu podatkowego jest Komórka Organizacyjna Urzędu Miasta Kielce, to osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR przygotowuje projekt informacji i przekazuje go do Referatu Rozliczeń Podatku VAT w terminie pozwalającym na złożenie Prezydentowi Miasta Kielce informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) zgodnie z ust. 6 pkt 2
8. W odniesieniu do obowiązków niewymienionych w rozdziale V niniejszej procedury osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR 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 II niniejszej procedury należy stosować odpowiednio.

9. Miejska Jednostka Organizacyjna co miesiąc dokonuje analizy czy przy rozliczaniu podatku VAT nie dochodzi do odstępstw polegającej na:
 - 1) wykazaniu w częstkowej 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;
 - 2) wykazaniu w częstkowej 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.
10. W razie zaistnienia którejkolwiek okoliczności, o której mowa w ust. 9, Miejska Jednostka Organizacyjna ustala przyczyny jej zaistnienia i czy okoliczność ta może stanowić efekt czynności lub transakcji stanowiącej schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS.
11. Jeżeli Miejska Jednostka Organizacyjna w wyniku przeprowadzenia czynności, o których mowa w ust. 9-10, uzna, że niższa kwota podatku VAT należnego lub wyższa kwota podatku VAT naliczonego wykazana w częstkowej deklaracji VAT-7 jest wynikiem czynności lub transakcji stanowiącej schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS, osoba odpowiedzialną za czynności MDR w danej jednostce, która dokonała transakcji lub czynności będących schematem podatkowym sporządza informację o schemacie podatkowym na zasadach opisanych w rozdziale II niniejszej procedury.

§ 11

Obowiązki Referatu Rozliczania Podatku VAT

1. Referat Rozliczeń Podatku VAT co kwartał dokonuje analizy czy przy rozliczaniu podatku VAT przez Miasto Kielce nie dochodzi do odstępstw polegającej na:
 - 1) 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;
 - 2) 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 z okoliczności, o której mowa w ust. 1, Referat Rozliczeń Podatku VAT ustala przyczyny jej zaistnienia wspólnie z właściwymi Miejskimi Jednostkami Organizacyjnymi i ustala czy okoliczność ta może stanowić efekt czynności lub transakcji stanowiącej schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS.
3. Referat Rozliczeń Podatku VAT sporządza notatki służbowe dokumentujące przeprowadzenie czynności, o których mowa w ust. 1-2.
4. Jeżeli Referat Rozliczeń Podatku VAT w wyniku przeprowadzenia czynności, o których mowa w ust. 1-2, uzna, że niższa kwota podatku VAT należnego lub wyższa kwota podatku VAT naliczonego wykazana w scentralizowanej deklaracji VAT-7 Miasta Kielce jest wynikiem czynności lub transakcji stanowiącej schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS, Referat Rozliczeń Podatku VAT wzywa osobę odpowiedzialną za czynności MDR w danej jednostce, która dokonała transakcji lub czynności będących schematem

podatkowym do sporządzenia informacji o schemacie podatkowym na zasadach opisanych w rozdziale II niniejszej procedury.

5. Referat Rozliczeń Podatku VAT w zakresie realizowania przez Miejskie Jednostki Organizacyjne czynności i transakcji, o których mowa w niniejszym rozdziale odpowiada za:
 - 1) przedłożenie do podpisania Prezydentowi Miasta Kielce uprzednio przekazanych przez osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR informacji o schematach podatkowych (MDR-1) oraz informacji o zastosowaniu schematów podatkowych (MDR-3);
 - 2) aktualizowanie Bazy MDR o wszelkie dokumenty uzyskiwane od jednostek organizacyjnych Miasta związane z realizowaniem przez nie czynności i transakcji, o których mowa w niniejszym rozdziale, o ile zostały one zgłoszone jako schemat podatkowy (umowy, porozumienia, faktury, informacje o schemacie podatkowym (MDR-1), informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) etc.);
 - 3) aktualizowanie „Listy czynności i transakcji niepodlegających weryfikacji dla celów raportowania schematów podatkowych” w oparciu o ukształtowaną linię orzeczniczą organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, oficjalne i wiążące objaśnienia podatkowe oraz poglądy przedstawione w doktrynie przedmiotu.

Rozdział VI

MIEJSKA JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA JAKO PROMOTOR

§ 12

1. Miejska Jednostka Organizacyjna może pełnić funkcję promotora schematu podatkowego, tj. przedstawiać lub proponować innemu podmiotowi (spółce komunalnej Miasta, podmiotowi trzeciemu) taki sposób przeprowadzenia danej czynności lub transakcji, który spowoduje uzyskanie przez ten podmiot korzyści podatkowej.
2. Sytuacja, o której mowa w ust. 1 może dotyczyć również sytuacji, w których Miejskie Jednostki Organizacyjne 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. Miejska Jednostka Organizacyjna nie pełni funkcji promotora w sytuacji, gdy przedstawia lub proponuje innej Miejskiej Jednostce Organizacyjnej schemat podatkowy dotyczący rozliczania podatku VAT, bowiem ze względu na fakt, że wszystkie Miejskie Jednostki Organizacyjne stanowią jednego i scentralizowanego podatnika VAT, to w odniesieniu do rozliczania podatku VAT wszystkie Miejskie Jednostki Organizacyjne występują w roli korzystającego ze schematu podatkowego.
3. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR wraz z radcą prawnym współpracującym z jednostką jest zobowiązana do bieżącego weryfikowania czy w ramach działalności prowadzonej przez Miejską Jednostkę Organizacyjną nie dochodzi do przedstawiania lub proponowania przez nią innym podmiotom przeprowadzenia czynności lub transakcji w sposób, który spowoduje uzyskanie przez ten podmiot korzyści podatkowej.
4. Jeżeli Miejska Jednostka Organizacyjna przedstawia lub proponuje innemu podmiotowi taki sposób przeprowadzenia danej czynności lub transakcji, który spowoduje uzyskanie przez ten

podmiot korzyści podatkowej, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR jest zobowiązana do:

- 1) rozstrzygnięcia wspólnie z radcą prawnym współpracującym z daną jednostką organizacyjną Miasta czy schemat podatkowy stanowi schemat podatkowy standaryzowany;
 - 2) przygotowania i złożenia do Szefa KAS informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) dotyczącej sposobu przeprowadzenia czynności lub transakcji w taki sposób, że inny podmiot uzyskuje korzyść podatkową – jeżeli promotorem schematu jest jednostka budżetowa Miasta;
 - 3) przygotowania i przekazania do Referatu Rozliczania Podatku VAT projektu informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) – jeżeli promotorem schematu podatkowego jest Komórka Organizacyjna Urzędu Miasta Kielce;
 - 4) niezwłocznego poinformowania podmiotu, któremu Miejska Jednostka Organizacyjna przedstawiła lub zaproponowała korzystny podatkowo sposób przeprowadzenia czynności lub transakcji o złożeniu informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz nadaniu mu przez Szefa KAS numeru schematu podatkowego (NSP);
 - 5) przekazania do Referatu Rozliczeń Podatku VAT wszelkich dokumentów związanych z dokonaniem zgłoszenia schematu podatkowego do Szefa KAS.
5. Zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) w imieniu Miejskiej Jednostki Organizacyjnej dokonuje:
- 1) kierownik jednostki budżetowej będącej promotorem schematu podatkowego albo
 - 2) Prezydent Miasta Kielce - jeżeli promotorem schematu podatkowego jest Komórka Organizacyjna Urzędu Miasta Kielce.
6. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR dokonuje zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) dotyczącym czynności i transakcji, o których mowa w niniejszym rozdziale w imieniu Miejskiej Jednostki Organizacyjnej :
- 1) 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;
 - 2) najpóźniej w terminie 30 dni od dnia przedstawienia lub zaproponowania przez Miejską Jednostkę Organizacyjną sposobu przeprowadzenia czynności lub transakcji w taki sposób, że inny podmiot uzyskuje korzyść podatkową.
7. Jeżeli promotorem schematu podatkowego jest Komórka Organizacyjna Urzędu Miasta Kielce, to osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR przygotowuje projekt informacji i przekazuje go do Referatu Rozliczeń Podatku VAT w terminie pozwalającym na złożenie Prezydentowi Miasta Kielce informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) zgodnie z ust. 6 pkt 2.
8. Jeżeli osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR wraz z radcą prawnym współpracującym z Miejską Jednostką Organizacyjną uzna, że przedstawiony lub zaproponowany schemat podatkowy stanowi schemat podatkowy standaryzowany, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR jest zobowiązana do przygotowania i złożenia do Szefa KAS w terminie 30. dni od dnia zakończenia kwartału kwartalnej informacji o

udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego (MDR-4), wskazując komu w trakcie tego kwartału udostępniono schemat podatkowy standaryzowany oraz wskazując numer tego schematu podatkowego (NSP).

9. Jeżeli promotorem schematu podatkowego jest Komórka Organizacyjna Urzędu Miasta Kielce, to osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR przygotowuje projekt kwartalnej informacji o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego (MDR-4) i przekazuje go do Referatu Rozliczeń Podatku VAT w terminie pozwalającym na złożenie Prezydentowi Miasta Kielce kwartalnej informacji w terminie wskazanym w ust. 8.
10. W odniesieniu do obowiązków niewymienionych w rozdziale VI niniejszej procedury osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR w zakresie przygotowywania oraz składania lub przekazywania informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) postanowienia rozdziału II niniejszej procedury należy stosować odpowiednio, z zastrzeżeniem, że w sytuacji, gdy Miejska Jednostka Organizacyjna pełni funkcję promotora do złożenia informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) jest zobowiązany podmiot korzystający ze schematu podatkowego.

Rozdział VII

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

§ 13

1. Wszelka korespondencja z Referatem Rozliczeń Podatku VAT w przedmiocie realizacji obowiązków wynikających z niniejszej procedury, w tym przekazywanie projektów informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz projektów informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) jest prowadzona z wykorzystaniem adresu: mdr@um.kielce.pl
2. Jeżeli osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR po zasięgnięciu opinii od współpracującego z Miejską Jednostką Organizacyjną radcy prawnego uzna, że potrzebuje pomocy w ustaleniu czy dana transakcja stanowi schemat podatkowy, może zwrócić się z pisemnym zapytaniem do Zespołu ds. MDR o rozstrzygnięcie czy dana czynność lub transakcja stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS. Zapytanie powinno zawierać szczegółowy opis czynności lub transakcji będącej przedmiotem zapytania oraz zostać podpisane przez osobę odpowiedzialną za czynności związane z MDR oraz radcę prawnego współpracującego z daną Miejską Jednostką Organizacyjną. Zapytanie do Zespołu ds. MDR kierować należy za pośrednictwem Referatu Rozliczeń Podatku VAT.
3. Po otrzymaniu zapytania o którym mowa w ust. 2, przewodniczący Zespołu ds. MDR zwołuje zebranie w celu rozstrzygnięcia czy czynność lub transakcja opisana w zapytaniu stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS. Z zebrania Zespołu ds. MDR należy sporządzić notatkę służbową. Rozstrzygnięcie zaproponowane przez Zespół jest przedstawiane do akceptacji Prezydenta Miasta Kielce. Pracownik Referatu Rozliczeń Podatku VAT przekazuje informację o rozstrzygnięciu sprawy osobie odpowiedzialnej za czynności związane z MDR, która kierowała zapytanie, o którym mowa w ust. 2 w celu ewentualnego podjęcia dalszych działań.
4. Każdy pracownik Miejskiej Jednostki Organizacyjnej jest uprawniony do zgłaszania do osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR w swojej jednostce uwag i wniosków na temat funkcjonowania niniejszej procedury oraz postulowania zmian w jej treści, które

następnie zostaną przekazane do Referatu Rozliczeń Podatku VAT celem analizy i ewentualnej zmiany procedury MDR.

5. Referat Rozliczeń Podatku VAT biorąc pod uwagę potrzeby Miejskich Jednostek Organizacyjnych może konsultować zagadnienia z zakresu raportowania schematów podatkowych z podmiotami zewnętrznymi.
6. Niniejsza procedura wraz z załącznikami podlega aktualizacji, w szczególności w przypadku zmiany przepisów prawa regulujących zasady raportowania schematów podatkowych.

**PROJEKT MODELOWYCH POSTANOWIEŃ DOTYCZĄCYCH RAPORTOWANIA
SCHEMATÓW PODATKOWYCH PRZEZ ZLECENIOBIORCĘ I ODPOWIEDZIALNOŚCI
ZA NARUSZENIE OBOWIĄZKÓW W TYM ZAKRESIE W RAMACH KTÓREGO
NASTĘPUJE ZWOLNIENIE PROMOTORA Z OBOWIĄZKU ZACHOWANIA TAJEMNICY
ZAWODOWEJ**

§ 1

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 (Dz.U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”, który to schemat, zwany dalej „Schematem Podatkowym”, podlega obowiązkowi zgłoszenia do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 86b i następne Ordynacji podatkowej. 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 o Schemacie Podatkowym zgodnie z art. 86b Ordynacji podatkowej, spełniającą w szczególności wymogi określone w art. 86f i art. 86g Ordynacji podatkowej.
3. Co najmniej na 5 dni roboczych przez upływem terminu na dokonanie zgłoszenia informacji o Schemacie Podatkowym, o którym mowa w art. 86b § 1 Ordynacji podatkowej, Zleceniobiorca jest zobowiązany przekazać Zleceniodawcy projekt informacji w celu umożliwienia Zleceniodawcy zweryfikowania czy informacje w nim zawarte są prawidłowe i odzwierciedlają rzeczywisty stan faktyczny. Zleceniobiorca jest zobowiązany do dokonania zgłoszenia informacji o Schemacie Podatkowym po uprzednim zaakceptowaniu jej treści 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, zwanego dalej „NSP”, zgodnie z art. 86b Ordynacji podatkowej. 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 podatkowej, 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 podatkowej.
8. Zleceniobiorca w ramach udzielonego zlecenia zobowiązany jest do należytego wykonania wszelkich innych obowiązków, które przepisy Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej nakładają na promotora, i które znajdują zastosowanie do Zleceniobiorcy w ramach stosunku zlecenia, a które nie zostały wprost wymienione w ust. 1-7.
9. Zleceniobiorca ponosi wobec Zleceniodawcy odpowiedzialność za niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków, o których mowa w ust. 1-8, bez ograniczeń i zobowiązuje się do naprawienia wszelkich szkód poniesionych z tego tytułu przez Zleceniodawcę. Za szkody poniesione wskutek nienależytego wykonania lub niewykonania przez Zleceniobiorcę obowiązków, o których mowa w ust. 1-8, Strony uznają w szczególności wszelkie kary finansowe i grzywny nałożone na Zleceniodawcę, związane z naruszeniem obowiązków określonych w Rozdziale 11a Ordynacji podatkowej, a będące pośrednio lub bezpośrednio wynikiem nienależytego wykonania obowiązków określonych w ust. 1-8 przez Zleceniobiorcę.
10. W przypadku naruszenia przez Zleceniobiorcę obowiązków, o których mowa w ust. 1-8, 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 ustępie 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.
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 podatkowej. Zwolnienie z obowiązku zachowania 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 ust. 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 ustępie 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 ust. 1-12 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 Miejskich Jednostkach Organizacyjnych?	Kryterium głównej korzyści podatkowej	Prawdopodobieństwo wystąpienia cechy rozpoznawczej w Miejskich Jednostkach Organizacyjnych	Przykłady czynności/transakcji w ramach, których jest możliwe wystąpienie cechy rozpoznawczej w Miejskich Jednostkach Organizacyjnych	Praktyczny komentarz na temat cechy rozpoznawczej
1)	wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego (art. 86a § 1 pkt 1 lit. a Ordynacji podatkowej)	Nie	-	-	-	-
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 znaczny limit kwotowy)	Dokonywanie przez Miejską Jednostkę Organizacyjną płatności na rzecz podmiotu zagranicznego za następujące usługi: 1) reklamowe; 2) licencyjne; 3) najmu auta; 4) udziału w targach, imprezie sportowej. Pełna lista czynności podlegających podatkowi u źródła znajduje się w załączniku nr 3 do Procedury. Przykładowo, jest możliwe wystąpienie tej cechy	Cecha dotyczy <u>wyłącznie</u> czynności, w ramach których występują płatności podlegające opodatkowaniu tzw. podatkiem u źródła. Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o CIT każda Miejska Jednostka Organizacyjna jest odrębnym płatnikiem podatku u źródła. Cecha ta znajdzie zastosowanie, jeśli dana Miejska Jednostka Organizacyjna w wyniku zastosowania zwolnień lub stawek obniżonych z podatku u źródła w trakcie roku pobierze od płatności realizowanych na rzecz któregośkolwiek podmiotu

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					rozpoznawczej, gdy Miejska Jednostka Organizacyjna nabywa: 1) usługi reklamowe na portalu turystycznym prowadzonym przez podmiot zagraniczny; 2) pakiet wystawcy/uczestnika na targach organizowanych przez podmiot zagraniczny; 3) licencję na program komputerowy od podmiotu zagranicznego.	zagranicznego o 5 mln zł podatku mniej niż gdyby był on pobierany według stawek maksymalnych.
3)	dochody (przychody) nierezydenta wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 mln zł (art. 86a § 1 pkt 1 lit. c Ordynacji podatkowej)	Tak	Nieistotne	Niskie (ze względu na znaczny limit kwotowy)	Dokonywanie przez Miejską Jednostkę Organizacyjną płatności na rzecz podmiotu zagranicznego za następujące usługi: 1) reklamowe; 2) licencyjne; 3) najmu auta; 4) udziału w targach, imprezie sportowej. Pełna lista czynności podlegających podatkowi u źródła znajduje się w załączniku nr 3 do Procedury. Przykładowo, jest możliwe wystąpienie tej cechy	Zgodnie z Objasnieniami podatkowymi Ministra Finansów 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 obowiązek podatkowy, niezależnie od źródła powstania. Powyższe oznacza, że sumowaniu nie podlegają dochody (przychody) wynikające z transakcji towarowych.

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					<p>rozpoznawczej, gdy Miejska Jednostka Organizacyjna nabywa:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) usługi reklamowe na portalu turystycznym prowadzonym przez podmiot zagraniczny; 2) pakiet wystawcy/uczestnika na targach organizowanych przez podmiot zagraniczny; 3) licencję na program komputerowy od podmiotu zagranicznego. 	<p>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 ta cecha należy określić, czy w ciągu roku kalendarzowego wartość wypłaconego wynagrodzenia z tytułu nabytych przez Gminę Kielce usług podlegających przepisom o podatku u źródła dla danego kontrahenta zagranicznego przekroczyła 25 mln zł.</p>
4)	<p>różnica pomiędzy podatkiem dochodowym, który byłby należny w Polsce, a faktycznie podlegającym zapłacie podatkiem w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania nierezydenta w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 mln zł</p>	Nie	-	-	-	-

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

	(art. 86a § 1 pkt 1 lit. d Ordynacji podatkowej)					
5)	6 cech rozpoznawczych dotyczących współpracy z promotorem (art. 86a § 1 pkt 6 lit. a-c, i-k Ordynacji podatkowej)	Tak	Konieczne	Wysokie	<p>Realizacja przez promotora na rzecz Miejskiej Jednostki Organizacyjnej następującej usługi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 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; 2) usługi przeglądu rozliczeń podatkowych połączonej z wdrożeniem rozwiązań wskazanych w raporcie z przeglądu, gdzie wynagrodzenie promotora jest przynajmniej częściowo uzależnione od skutecznego wdrożenia rekomendacji z raportu; 3) usługi przeglądu rozliczeń podatkowych, gdzie w razie braku wdrożenia rekomendacji zawartych 	<p>W Objaśnieniach podatkowych Ministra Finansów 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 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)

					<p>w raporcie z przeglądu z jego wykonawcą Miejska Jednostka Organizacyjna musi wypłacić odszkodowanie;</p> <p>4) usługi doradztwa prawnego polegające na zmianie sposobu wykorzystywania majątku miejskiego, prowadzącej do zmiany w zasadach opodatkowania (np. wygenerowaniu odliczenia VAT lub obniżeniu stosowanej stawki podatku u źródła);</p> <p>5) usługi doradztwa prawnego polegające na zmianie sposobu realizacji określonych czynności lub transakcji przez Miejską Jednostkę Organizacyjną, prowadzącej do zmiany w zasadach opodatkowania (np. zwiększeniu możliwości odliczenia VAT).</p>	
--	--	--	--	--	--	--

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

6)	ujednolicona dokumentacja lub ujednolicona forma działania, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu podatkowego u więcej niż jednego korzystającego (art. 86a § 1 pkt 6 lit. d Ordynacji podatkowej)	Tak	Konieczne	Średnie	<ol style="list-style-type: none"> 1) przygotowanie uzasadnienia prawnego wniosku o interpretację podatkową w oparciu o inne interpretacje podatkowe wydane w identycznej sprawie nakierowanej na zastosowanie stawki obniżonej; 2) zastosowanie umowy cywilnoprawnej (np. dzierżawy) w oparciu o wzór ściągnięty z internetu w celu skorzystania z tzw. zmiany przeznaczenia w VAT; 3) zastosowanie dokumentacji formalno-prawnej w celu dokonania aportu majątku uzyskanej od kancelarii prawnej i nakierowanej na potraktowanie tej transakcji jako pozostającej poza zakresem opodatkowania VAT. 	<p>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);</p> <p>Niniejsza cecha rozpoznawcza znajdzie 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 sprzedanych przez partnera zewnętrznego, interpretacjach indywidualnych przepisów prawa podatkowego, prezentacjach doradców etc. W objaśnieniach podatkowych Ministra Finansów wskazano, że przez „ujednoliconą dokumentację” nie należy</p>
----	---	-----	-----------	---------	---	--

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

						<p>rozumieć druków urzędowych oraz wzorów umów notarialnych, o ile ich przygotowanie nie miało służyć osiągnięciu korzyści podatkowych.</p> <p>Pod niniejszą cechą rozpoznawczą nie będą się kwalifikowały sytuacje, w których Miejska Jednostka Organizacyjna (w tym wewnętrzny radca prawny) korzysta z projektów aktów normatywnych (uchwał, regulaminów organizacyjnych, regulaminów pracy), umów cywilnoprawnych, umów o pracę etc.</p>
7)	nabycie spółki nierentownej w celu wykorzystania jej straty do zoptymalizowania swoich rozliczeń podatkowych (art. 86a § 1 pkt 6 lit. e Ordynacji podatkowej)	Nie	-	-	-	-

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

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 Ordynacji podatkowej)	Tak	Konieczne	Wysokie	<ol style="list-style-type: none"> 1) dokonanie aportu majątku miejskiego w celu wygenerowania odliczenia VAT w trybie tzw. zmiany przeznaczenia; 2) zmiana sposobu wykorzystywania majątku miejskiego przez Miejską Jednostkę Organizacyjną z nieodpłatnego na odpłatny; 3) zmiana metody kalkulacji prewspółczynnika VAT na metodę zapewniającą wyższą kwotę podatku VAT do odliczenia; 4) przeniesienie funkcji lub zadań pomiędzy Miejskimi Jednostkami Organizacyjnymi w celu zwiększenia odliczenia VAT w jednej z jednostek; 5) zmiana w sposobie lub formie zatrudniania prowadząca do pobierania niższych zaliczek na podatek dochodowy; 6) oddanie do odpłatnego użytkownika spółce 	<p>Niniejszą cechą 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 Objasnieniach podatkowych Ministra Finansów wskazał, że niniejszej cechy nie będą spełniały co do zasady działania takie jak:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wybór metody degresywnej amortyzacji w podatku dochodowym; 2) wybór opodatkowania VAT transakcji dotyczącej nieruchomości poprzez rezygnację z dobrowolnego zwolnienia z VAT; 3) obniżenie stawek amortyzacyjnych zgodnie z przepisami ustawy o CIT; 4) tworzenie produktów emerytalnych takich jak Pracownicze Plany Kapitałowe oraz Pracownicze Plany Emerytalne.
----	--	-----	-----------	---------	---	--

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					<p>miejskiej przez Miejską Jednostkę Organizacyjną składników majątkowych, które wcześniej były wykorzystywane przez nią nieodpłatnie;</p> <p>7) oddanie do odpłatnego użytkowania związkowi międzygminnemu przez Miejską Jednostkę Organizacyjną składników majątkowych, które wcześniej były wykorzystywane przez nią nieodpłatnie.</p>	<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 niniejsza cechę rozpoznawczą, Gmina Kielce powinna <u>wszelkie zmiany mające wpływ na obniżenie poziomu 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 Gminy Kielce (aspekt podatkowy nie był brany pod uwagę przy podejmowaniu decyzji o wdrażaniu danego rozwiązania lub nie był istotny), to należy przyjąć, że definicja schematu</p>
--	--	--	--	--	---	--

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

						podatkowego nie została wypełniona przez działanie Gminy. Podkreślić też należy, że literalnie ta przesłanka jest spełniona przy zmianie zasad opodatkowania. Oznacza to, że jeżeli Gmina Kielce podejmuje nowe czynności i transakcje, to określanie skutków podatkowych tych czynności i zdarzeń nie klasyfikuje się pod tę przesłankę.
9)	czynności prowadzą do określonego 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 Ordynacji podatkowej)	Tak	Konieczna	Niskie	<ol style="list-style-type: none"> 1) Miasto wypłaca organizacji pozarządowej środki tytułem dotacji na realizację zadań własnych JST, które następnie przeznaczone są w całości na zapłatę dla Miasta czynszu za lokal, w którym znajduje się biuro tej organizacji; 2) Miasto dokonuje dopłat do spółki komunalnej, aby ta była w stanie uregulować swoje zobowiązania względem Miasta lub innej ze spółek komunalnych; 3) Miasto otrzymuje wypłatę dywidendy od spółki 	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

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					<p>miejskiej, którą następnie przeznacza na pokrycie wkładu pieniężnego w tej spółce;</p> <p>4) Miejska Jednostka Organizacyjna zawiera porozumienie ze spółką miejską, na podstawie którego jednostka ta finansuje określone działanie (np. organizacja imprezy kulturalnej), które jest realizowane przez spółkę miejską, a Miejska Jednostka Organizacyjna otrzymuje całość lub część środków uzyskanych przez spółkę miejską w związku z organizacją imprezy;</p> <p>5) Miejskie Jednostki Organizacyjne zawierają porozumienie na podstawie, którego dokonują wspólnej realizacji inwestycji w taki sposób, że jedna jednostka pokrywa koszty jej realizacji, a druga ją wykonuje; jednostka finansująca uzyskuje</p>	<p>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 okrężnego obiegu środków pieniężnych co najmniej jeden z podmiotów zaangażowanych musi uzyskać korzyść podatkową.</p> <p>Sytuacją, 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 sam sposób jak przed transakcją sprzedaży.</p> <p>W praktyce, w tego typu sprawach zdarzało się, iż organy podatkowe dochodziły do wniosku, że celem dokonania szeregu ww. czynności było uzyskanie zwrotu VAT przez podmiot, który nabył</p>
--	--	--	--	--	--	---

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					następnie przychody generowane przez inwestycję po jej zakończeniu.	nieruchomość, co mogłoby stanowić wymaganą dla zaistnienia schematu podatkowego korzyść podatkową. Przyjąć jednak należy, iż uznawanie zwrotu VAT za korzyść podatkową jest bardzo kontrowersyjne, gdyż sprzedawca musi ten VAT zapłacić.
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 Ordynacji podatkowej)	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 Ordynacji podatkowej)	Nie	-	-	-	-

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

12)	<p>dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie (art. 86a § 1 pkt 13 lit. c Ordynacji podatkowej)</p>	Nie	-	-	-	-
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 Ordynacji podatkowej)</p>	Tak	Nieistotne	Niskie (ze względu na nieznaczną ilość transakcji z podmiotami zagranicznymi)	<p>1) Miejska 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%;</p> <p>2) Miejska 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>	<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. Podkreślić należy, że zastosowanie tej cechy rozpoznawczej w sytuacji, gdy jedna ze stron transakcji nie jest podatnikiem podatku CIT nie jest wykluczone.</p>

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					3) Miejska Jednostka Organizacyjna kupuje środek trwały od podmiotu zagranicznego, który jako cenę sprzedaży w umowie chce podać kwotę niższą niż cena rzeczywiście zapłacona przez Miejską Jednostkę Organizacyjną.	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%.
14)	obejście obowiązku raportowania wynikającego z przepisów o wymianie informacji podatkowej z innymi państwami, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, lub wykorzystywanie braku równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie (art. 86a § 1 pkt 13 lit. e Ordynacji podatkowej)	Tak	Nieistotne	Bardzo niskie (ze względu na konieczność nawiązania współpracy z zagraniczną instytucją finansową)	Skorzystanie przez Miejską 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 finansowej produkt musiałby nie podlegać obowiązkowi wymiany informacji wynikającym z regulacji międzynarodowych.

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

15)	<p>występuje 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 Ordynacji podatkowej)</p>	Tak	Nieistotne	Średnie	<p>1) Miejska 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;</p> <p>2) Miejska Jednostka Organizacyjna podejmuje współpracę w ramach, której zobowiązuje się do dokonania płatności za zleconą usługę/dostawę towaru na rzecz podmiotu na temat działalności, zespołu oraz doświadczenia nie jest w stanie znaleźć żadnych informacji w ogólnodostępnych źródłach (Internet) oraz podmiot ten nie przedstawia Miejskiej Jednostce Organizacyjnej oświadczenia o jego statusie jako beneficjenta rzeczywistego (załącznik nr 4 do Procedury);</p> <p>3) Miejska Jednostka Organizacyjna podejmuje</p>	<p>Niniejsza cecha może wystąpić zarówno w relacjach z podmiotami zagranicznymi, jak również krajowymi. Sposób realizacji transakcji zakupowych przez Gminę Kielce, który opiera się na przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych zapewnia Gminie Kielce możliwość każdorazowego skontrolowania tego, czy podmiot krajowy lub zagraniczny, który realizuje/ma realizować na rzecz Gminy dane świadczenie posiada odpowiednie zaplecze personalne i techniczne na potrzeby wykonania tego świadczenia. Wynika to chociażby z warunków, które oferenci muszą 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</p>
-----	--	-----	------------	---------	---	---

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					współpracę w ramach, której zobowiązuje się do dokonania płatności za zleconą usługę/dostawę towaru na rzecz podmiotu, który zgodnie z informacjami w ogólnodostępnych źródłach (Internet) prowadzi działalność w zupełnie innym zakresie.	poza procedurami przewidzianymi w ustawie Prawo zamówień publicznych.
16)	wykorzystanie wprowadzonych jednostronnie w danym państwie uproszczeń w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych (art. 86a § 1 pkt 13 lit. g Ordynacji podatkowej)	Tak	Nieistotne	Niskie	Miasto udziela spółce komunalnej pożyczki na zasadach wynikających z art. 11g ustawy o CIT.	Zgodnie z Objasneniami podatkowymi Ministra Finansów niniejsza cecha rozpoznawcza znajdzie zastosowanie w odniesieniu do obowiązujących w Polsce uproszczeń typu „bezpieczna przystań” dla pożyczek, kredytów oraz emisji obligacji (art. 11g ustawy o CIT).
17)	przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych (art. 86a § 1 pkt 13 lit. h Ordynacji podatkowej)	Tak	Nieistotne	Średnie	1) Miasto zleca przygotowanie raportu na temat sposobu poprawy rentowności prowadzonych przez daną spółkę miejską usług i następnie udostępnia (odpłatnie lub nieodpłatnie) ten raport	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

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					<p>tej spółce do wykorzystania;</p> <p>2) Miasto zleca przygotowanie raportu na temat sposobu poprawy rentowności prowadzonych przez daną spółkę miejską usług i następnie dokonuje jego raportu do spółki miejskiej;</p> <p>3) Miasto zleca opracowanie systemu informatycznego, który ma służyć usprawnieniu działalności prowadzonej przez daną spółkę miejską i następnie udostępnia go (odpłatnie lub nieodpłatnie) spółce do wykorzystania;</p> <p>4) Miasto udziela zabezpieczenia lub poręczenia spółce miejskiej.</p>	<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 Objasnieniach podatkowych Ministra Finansów jako przykłady tego rodzaju wartości wskazano bazy klientów oraz relacje z klientami.</p> <p>W związku z tym, gdyby pomiędzy Gminą Kielce a jedną ze spółek, w których Gmina Kielce posiada co najmniej 25% udziałów lub akcji doszło do przeniesienia wartości niematerialnych i prawnych, Gmina Kielce musiałaby zgłosić taką sytuację jako schemat podatkowy, chyba że wycena wartości niematerialnych i prawnych nie budzi wątpliwości, co powinien stwierdzić podmiot dokonujący tej wyceny.</p>
--	--	--	--	--	--	---

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

18)	przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy (EBIT) podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego wyniku finansowego, gdyby nie dokonano przeniesienia (art. 86a § 1 pkt 13 lit. i Ordynacji podatkowej)	Nie	-	-	-	-
-----	---	-----	---	---	---	---

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

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

Przychody osiągane przez podmioty zagraniczne z następujących tytułów:

- 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)

Gmina (Miasto) Kielce

Rynek 1

25-303 Kielce

OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE STATUSU BENEFICJENTA RZECZYWISTEGO

W imieniu z siedzibą w , zwanego dalej „Podmiotem”, 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 mu przez Gminę (Miasto) Kielce z tytułu świadczenia przez Podmiot usług

W konsekwencji oznacza to, że Podmiot faktycznie prowadzi działalność gospodarczą, posiada pełne, nieograniczone umownie bądź prawnie umocowanie do samodzielnego rozporządzania otrzymanymi od Gminy (Miasta) Kielce środkami i dysponowania nimi, oraz że Podmiot nie działa w charakterze pośrednika, czyli nie jest zobowiązany do przekazywania otrzymanych od Gminy (Miasta) Kielce środków innym podmiotom.

Podmiot zobowiązuje się do aktualizacji niniejszego oświadczenia, jeśli informacje w nim zawarte 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 Miejskie Jednostki Organizacyjne w ramach zwykłej realizacji swojej działalności, które nie prowadzą do przenoszenia własności/użytkowania/używania majątku, w szczególności:

- 1) opracowywanie i aktualizowanie planów rozwoju transportu miejskiego przez Zarząd Transportu Miejskiego;
- 2) wykonywanie obowiązków zarządcy drogi na drogach publicznych oraz drogach wewnętrznych stanowiących własność Gminy Kielce, leżących w granicach administracyjnych miasta, przez Miejski Zarząd Dróg;
- 3) 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 Gminy Kielce przez Miejski Zarząd Budynków;
- 4) realizacja usług pomocy społecznej i opiekuńczych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej;
- 5) realizacja usług edukacyjnych przez jednostki oświatowe;
- 6) określanie i pobieranie podatków i opłat lokalnych przez Wydział Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji;
- 7) prowadzenie ewidencji gruntów i budynków, katastru nieruchomości oraz gleboznawczej klasyfikacji gruntów przez Wydział Geodezji;
- 8) przeprowadzanie postępowań przetargowych, konkursów ofert etc.
- 9) nadzór nad wykonywaniem przez podmioty zewnętrzne usług realizowanych na rzecz Gminy (Miasta) Kielce;
- 10) prowadzenie spraw z zakresu zaopatrywania Miejskich Jednostek Organizacyjnych w niezbędne wyposażenie, materiały biurowe;
- 11) prowadzenie spraw kadrowych;
- 12) przygotowywanie projektów planów finansowych, aktów normatywnych dotyczących struktury organizacyjnej;
- 13) prowadzenie ewidencji i rejestrów wydanych aktów prawnych, zawartych umów, etc.;
- 14) realizacja zadań zleconych, z zastrzeżeniem czynności i transakcji realizowanych w oparciu o umowy o charakterze cywilnoprawnym;
- 15) udzielanie odpowiedzi na wniosku o uzyskania informacji publicznej;
- 16) wynajem pomieszczeń, lokali, powierzchni reklamowych itp. – przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;

- 17) refakturowanie opłat ze media (woda, ścieki, prąd etc.) - przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
- 18) naliczanie kar umownych oraz obciążanie wykonawców notami obciążeniowymi;
- 19) czynności związane z administrowaniem nieruchomościami komunalnymi;
- 20) przeniesienie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
- 21) oddanie nieruchomości w użytkownię wieczyste;
- 22) przeniesienie posiadania nieruchomości na podstawie umowy dzierżawy lub najmu - przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
- 23) nabycie prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego;
- 24) naliczanie i pobieranie opłat za użytkowanie wieczyste;
- 25) pobierania opłat za realizację świadczeń z zakresu opieki społecznej;
- 26) pobieranie opłat związanych z realizacją działalności oświatowej;
- 27) stosownie bonifikat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- 28) naliczanie opłat z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości;
- 29) podejmowanie przez Miejskie Jednostki Organizacyjne współpracy przy realizacji prowadzonej działalności, z zastrzeżeniem czynności, które prowadzą do przeniesienia pomiędzy nimi składników majątku miejskiego 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 Miejskich Jednostek Organizacyjnych;
- 30) dokonywanie odliczenia podatku VAT w oparciu o prewspółczynnik 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)
- 31) dokonywanie odliczenia podatku VAT na zasadzie alokacji bezpośredniej, w tym wynikającej z refakturowania.