

Lista czynności/działań/uzgodnień (typowych), które wymagają każdorazowej weryfikacji, czy spełniają warunki uznania ich za schemat podatkowy – KATALOG

Rodzaj czynności/działania/uzgodnienia
Wnoszenie wkładów pieniężnych i niepieniężnych (aportów) do spółek, których udziałowcem/akcjonariuszem jest Gmina;
Wydierżawienie spółce, której udziałowcem/akcjonariuszem jest JST, celem zwiększenia odliczania VAT (klauzula nadużycia prawa do odliczenia);
Oddanie do używania i pobierania pożytków spółce, której udziałowcem/akcjonariuszem jest Gmina;
Realizacja czynności pomiędzy spółką prawa handlowego (powiązanej z JST), które to działania pozwalają na zmniejszenie zobowiązań w podatku CIT, VAT
Wdrożenie i stosowanie współczynnika VAT innego niż współczynnik określony zgodnie z regulacjami ustawy o podatku od towarów i usług (tzw. alternatywny wskaźnik VAT);
Wypłata wsparcia innym podmiotom (fundacje, stowarzyszenia, kluby sportowe itp.), które za środki ze wsparcia nabywają od Gminy typowe usługi (np. dzierżawa obiektów, pomieszczeń itp.);
Dokonanie zmiany sposobu wykorzystywania majątku Gminy, skutkującego możliwością odliczenia podatku VAT naliczonego w ramach korekty wieloletniej, poprzez działania, które mogą być uznane przez fiskusa za podejmowane w sposób sztuczny, celem zwiększenia odliczania VAT (nadużycie prawa do odliczenia VAT);
Samozatrudnienie, w szczególności zawarcie umowy z jednoosobowym przedsiębiorcą, którego jedynym lub głównym zleceniodawcą pozostaje Gmina;
Zawarcie umowy z jednoosobowym przedsiębiorcą, który założył działalność gospodarczą w celu świadczenia usług na rzecz Gminy;
Rozwiązanie umowy o pracę i zawarcie umowy w ramach działalności gospodarczej z byłym pracownikiem JST;
Obniżenie ceny sprzedaży towarów bądź usług (np. do symbolicznej 1 zł plus VAT), zamiast dokonanie czynności nieodpłatnego przekazania (darowizny) lub nieodpłatnego wyświadczenia usług, co powoduje przyjęcie za podstawę opodatkowania podatkiem VAT symbolicznej wartości danej czynności zamiast kosztu nabycia lub wytworzenia, określonego ma moment czynności;
Złożenie wniosku przez Gminę Wierzycielowi JST o wydłużenie terminu zapłaty za fakturę, w celu uniknięcia korekty „ulgi za złe długi” (art. 89b ustawy VAT, art. 18f ustawy CIT);
Zmiana przeznaczenia środka trwałego JST dokonana po obowiązkowej korekcie zmiany przeznaczenia dla celów VAT lub po rozliczeniu odpisów amortyzacyjnych w kosztach podatkowych JST;