

Czynności/działania/uzgodnienia, które nie stanowią schematu podatkowego (WYKAZ MDR) wraz z oceną ryzyka wystąpienia schematu podatkowego

Rodzaj czynności/działania/uzgodnienia, które nie stanowią schematu podatkowego
Wnoszenie wkładów pieniężnych i niepieniężnych (aportów) do spółek, których udziałowcem/akcjonariuszem jest Gmina, jeśli głównym celem (determinantem działania), nie było osiągnięcie korzyści w rozumieniu przepisów o MDR;
Wydierżawienie spółce, której udziałowcem/akcjonariuszem jest Gmina nieruchomości, pod działalność spółki, która to czynność z zamierzenia nie miała wpływu na osiągnięcie korzyści podatkowych przez Gminę;
Oddanie do używania i pobierania pożytków spółce, której udziałowcem/akcjonariuszem jest Gmina, jeśli wynika to wprost z przepisów prawa lub innych aktów z otoczenia prawnego JST;
Realizacja czynności pomiędzy spółką prawa handlowego (powiązanej z Gminą), które to działania jakkolwiek miały wpływ na zmniejszenie zobowiązań w podatku CIT, czy VAT, lecz nie były podejmowane w warunkach determinanty;
Wdrożenie i stosowanie współczynnika VAT innego niż współczynnik określony zgodnie z regulacjami ustawy o podatku od towarów i usług (tzw. alternatywny wskaźnik VAT), jeśli było to podyktowane koniecznością prawidłowej alokacji w podatku od towarów i usług;
Wypłata wsparcia innym podmiotom (fundacje, stowarzyszenia, kluby sportowe itp.), które za środki ze wsparcia nabywają od Gminy typowe usługi (np. dzierżawa obiektów, pomieszczeń itp.), jeśli transakcje te nie są ze sobą powiązane i jeśli w ramach przekazywanego wsparcia ze strony Gminy fundacje, stowarzyszenia, kluby sportowe itp. nie zobowiązują się do żadnych świadczeń wzajemnych;
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 odliczenia VAT (nadużycie prawa do odliczenia VAT), chyba, że wynika to z prawidłowego gospodarowania mieniem, zwłaszcza w warunkach uznania zaprzestania tychże czynności za niegospodarne;
Samozatrudnienie, w szczególności zawarcie umowy z jednoosobowym przedsiębiorcą, którego jedynym lub głównym zleceniodawcą pozostaje Gmina chyba, że nastąpiło to na wniosek samego zainteresowanego i nie stanowiło próby obejścia innych przepisów prawa, w tym prawa pracy czy prawa podatkowego;
Zawarcie umowy z jednoosobowym przedsiębiorcą, który założył działalność gospodarczą w celu świadczenia usług na rzecz Gminy, chyba, że jest to typowa działalność gospodarcza a w przeszłości przedsiębiorca ten nie pozostawał w stosunku pracy, zlecenia, umowy o dzieło z Gminą;
Zmiany w zasadach polityki rachunkowości, zasadach wystawiania faktur VAT, zmiany regulaminów wewnętrznych, instrukcji itp. jeśli zmiany te były podyktowane obowiązkami wynikającymi z odrębnych przepisów prawa;
Zakładanie związków rewizyjnych, przystępowanie do związków rewizyjnych, przystępowanie do krajowych lub międzynarodowych związków zrzeszających JST bez wyraźnej determinanty zamiaru) osiągnięcia korzyści w rozumieniu przepisów o MDR;
Rozwiązanie umowy o pracę i zawarcie umowy w ramach działalności gospodarczej z byłym pracownikiem Gminy, chyba, że następuje to na uzasadniony wniosek byłego pracownika, bez

<p>elementów stałego nadzoru i zakres czynności nie jest tożsamy z czynnościami uprzednio realizowanymi w ramach stosunku pracy, zlecenia itp.;</p>
<p>Obniżenie ceny sprzedaży towarów bądź usług (np. do symbolicznej 1 zł plus VAT), zamiast dokonanie czynności nieodpłatnego przekazania (darowizny) lub nieodpłatnego świadczenia usług, co powoduje przyjęcie za podstawę opodatkowania podatkiem VAT symbolicznej wartości danej czynności zamiast kosztu nabycia lub wytworzenia, określonego ma moment czynności, chyba, że działanie takie Gminy jest zgodne z jej celami statutowymi, wpisuje się w dotychczasową postawę Gminy wspierającą lokalne formy działania, przedsiębiorczości, fundacji, stowarzyszeń itp. i służy poprawie warunków kulturowych, społecznych, edukacyjnych społeczności lokalnej, w tym budowanie pozytywnego wizerunku samorządności w Polsce;</p>
<p>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), chyba, że działanie to było podyktowane trudną, zweryfikowaną sytuacją materialną przedsiębiorcy lub innymi zdarzeniami losowymi na które przedsiębiorca nie miał wpływu;</p>
<p>Zmiana przeznaczenia środka trwałego Gminy dokonana po obowiązkowej korekcie zmiany przeznaczenia dla celów VAT lub po rozliczeniu odpisów amortyzacyjnych w kosztach podatkowych JST, chyba, że było to konieczne w ramach prawidłowej gospodarki zasobami majątkowymi przez JST a niepodjęcie tych działań mogłoby pociągnąć za sobą niekorzystne rozwiązania zwłaszcza w zakresie zaspakajania niezbędnych potrzeb mieszkańców;</p>
<p>Umarzanie, po zweryfikowaniu sytuacji materialnej zaległych opłat czynszowych, bez wyraźnego i bezpośredniego odniesienia do skutków w podatku VAT czy CIT;</p>
<p>Rozkładanie na raty zaległych opłat czynszowych, jeśli jest to uzasadnione sytuacją materialną osoby zobowiązanej do zapłaty należności na rzecz Gminy;</p>
<p>Sporządzanie aneksów do umów najmu lokali komercyjnych, zmieniających zasady rozliczeń (okres rozliczeniowy), jeśli nie było to podyktowane opóźnieniem w rozliczeniu podatku VAT ze Skarbem Państwa, a jedynie trudną sytuacją związaną między innymi z Sars-Cov2 czy konfliktem zbrojnym na terenie Ukrainy lub innymi sytuacjami nadzwyczajnymi na które Gmina jak i kontrahent JST nie mieli wpływu;</p>
<p>Rozliczanie dodatkowych prac realizowanych na rzecz Gminy nie w ramach tzw. nadgodzin, lecz dodatkowych umów zlecenia, jeśli zakres dodatkowych czynności odbiegał od podstawowych obowiązków pracowniczych a specyfika czynności uzasadniała ich realizację bez nadzoru pracodawcy, w warunkach samodzielności ich wykonania przez przyjmującego zlecenie;</p>
<p>Korzystanie przez pracownika z telefonów służbowych dla celów prywatnych, jeśli pracownik za wykorzystywanie w/w ponosił opłaty (potrącenia) z wynagrodzenia wg. stawek właściwych narzuconych JST przez właściwego operatora;</p>
<p>Wykorzystywanie przez pracownika samochodu stanowiącego własność/ współwłasność JST, rozliczanego przez Gminę w ramach limitów narzuconych odrębnymi przepisami prawa;</p>
<p>Obniżenie wynagrodzeń pracownikom JST w ramach wypowiedzeń warunków pracy i płacy w części płacy, jeśli jest to podyktowane ogólną trudną sytuacją ekonomiczną JST, bez wyraźnego wyodrębniania korzyści podatkowych (między innymi obniżenie wpłat zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń za pracowników), jeśli jest to zgodne z kodeksem pracy/ regulaminami zakładowymi pracy.</p>
<p>Ponoszenie wydatków na termomodernizację, montaż paneli fotowoltaicznych i innych tego rodzaju celem zwiększenia efektywności energetycznej i ekonomicznej JST, nawet w warunkach otrzymania finansowania, współfinansowania, prefinansowania inwestycji;</p>
<p>Aneksy/ korekty faktur VAT zmieniające stawki VAT zwłaszcza na niższe, jeśli wynika to z tzw. tarcz antyinflacyjnych, tarcz rządowych i innych ustawowych rozwiązań, na które JST nie miała wpływu.</p>