

**Przykładowy katalog potencjalnych czynności/działań/uzgodnień, które nie stanowią schematu podatkowego, ale które również mogą stanowić schemat podatkowy a to oznacza, że wymagają każdorazowej weryfikacji w JST.**

- 1) 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 podatku od towarów i usług, chyba, że spowodowało to nadmierne niczym nieuzasadnione osiągnięcie znacznej korzyści finansowej w postaci zwiększonych zwrotów VAT;
- 2) Wypłata wsparcia innym podmiotom (fundacje, stowarzyszenia, kluby sportowe itp.), które za środki ze wsparcia nabywają od JST typowe usługi (np. dzierżawa obiektów, pomieszczeń itp.), jeśli transakcje te nie są ze sobą powiązane i jeśli w ramach przekazywanego wsparcia ze strony JST fundacje, stowarzyszenia, kluby sportowe itp. nie zobowiązują się do żadnych świadczeń wzajemnych, chyba, że organy podatkowe dowiodą, że późniejsze transakcje gospodarcze między fundacjami i j.w a JST były powiązane z uprzednio zrealizowanym finansowaniem;
- 3) Dokonanie zmiany sposobu wykorzystywania majątku JST, 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), chyba, że wynika to z prawidłowego gospodarowania mieniem, zwłaszcza w warunkach uznania zaprzestania tychże czynności za niegospodarne;
- 4) Samozatrudnienie, w szczególności zawarcie umowy z jednoosobowym przedsiębiorcą, którego jedynym lub głównym zleceniodawcą pozostaje JST, chyba, że nastąpiło to na wniosek samego zainteresowanego i nie stanowiło próby obejścia innych przepisów prawa, w tym prawa pracy czy prawa podatkowego;
- 5) Zawarcie umowy z jednoosobowym przedsiębiorcą, który założył działalność gospodarczą w celu świadczenia usług na rzecz JST, chyba, że jest to typowa działalność gospodarcza a w przeszłości przedsiębiorca ten nie pozostawał w stosunku pracy, zlecenia, umowy o dzieło z JST;
- 6) 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, chyba, że zostały dokonane w taki sposób, który doprowadził do nadużycia przepisów prawa lub obejścia przepisów prawa, co wielokrotnie w wydawanych interpretacjach indywidualnych podkreśla Dyrektor KIS;
- 7) Rozwiązanie umowy o pracę i zawarcie umowy w ramach działalności gospodarczej z byłym pracownikiem JST, chyba, że następuje to na uzasadniony wniosek byłego pracownika, bez elementów stałego nadzoru i zakres czynności nie jest tożsamy z czynnościami uprzednio realizowanymi w ramach stosunku pracy, zlecenia itp. W przypadku uznania zakresu za zbliżony lub tożsamy mamy do czynienia z MDR;



<p>8) 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 JST jest zgodne z jej celami statutowo-ustawowymi, wpisuje się w dotychczasową postawę JST 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>9) Złożenie wniosku przez JST 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>10) Zmiana przeznaczenia środka trwałego JST 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 budynków administrowanych przez JST;</p>
<p>11) Umarzanie, po zweryfikowaniu sytuacji materialnej zaległych opłat lub innych należności, bez wyraźnego i bezpośredniego odniesienia do skutków w podatku VAT czy CIT;</p>
<p>12) Rozkładanie na raty zaległych opłat, należności czy należności czynszowych, jeśli jest to uzasadnione sytuacją materialną osoby zobowiązanej do zapłaty należności na rzecz JST, chyba, że dochodzi do tzw. odesłania dalszego finansowania innymi należnościami;</p>
<p>13) 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 Państwa Ukrainy lub innymi sytuacjami nadzwyczajnymi na które JST jak i kontrahent JST nie mieli wpływu, chyba, że było to działanie świadome i nastawione na opóźnienie w zapłacie VAT do Skarbu Państwa przez JST;</p>
<p>14) Rozliczanie dodatkowych prac realizowanych na rzecz JST 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, chyba, że warunki i zakres zlecenia nie uzasadniały powierzenia tychże działań w ramach zlecenia, lecz przykładowo w ramach nadgodzin;</p>
<p>15) 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, chyba, że JST nie rozliczało VAT należnego od tychże świadczeń;</p>



16) Wykorzystywanie przez pracownika samochodu stanowiącego własność/ współwłasność JST, rozliczanego przez JST w ramach limitów narzuconych odrębnymi przepisami prawa, chyba, że limity te mocą swobody umów podwyższono;
17) 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, chyba, że determinantem działania było obniżenie zobowiązań publicznoprawnych objętych raportowaniem do Szefa KAS a nie obniżenie kosztów ekonomicznych w sensie ogólnym; .
18) 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, chyba, że było podyktowane wyłącznie kompensatą zobowiązań ze Skarbem Państwa;
19) 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, chyba, że wraz z nimi dokonano innych zmian w umowie, które wpłynęły na korzyści podatkowe w rozumieniu MDR;
20) Przekazanie rekompensaty za świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego

**DYREKTOR**  
Powiatowego Zarządu Dróg  
w Mławie  
  
inż. Leszek Ślubowski