

# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ UNIwersYTETU WROCLAWSKIEGO ZA 2020 ROK**

Uniwersytet Wrocławski jest uczelnią publiczną działającą na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz.U.2021.478 ze zm.), prowadzi działalność obejmującą w szczególności: kształcenie i wychowywanie studentów, kształcenie i promowanie kadry naukowej, prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych, świadczenie usług badawczych oraz transferowanie technologii do gospodarki, zgodnie z zasadami wolności nauczania i wolności nauk.

Uniwersytet Wrocławski zarządza funkcjami podatkowymi w sposób transparentny i etyczny, zawsze zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a jego celem jest wkład własny, nie tylko w rozwój nauki oraz ogólny dobrobyt społeczeństwa, ale także w wydatki publiczne poprzez zapłatę podatków.

**Przy zarządzaniu ryzykiem podatkowym w zakresie funkcji podatkowej, Uniwersytet Wrocławski kieruje się zawsze:**

- ostrożnością, uczciwością i przejrzystością we wszystkich rozliczeniach podatkowych, przejawiającymi się przestrzeganiem obowiązujących przepisów
- odpowiedzialnością i monitorowaniem odpowiednich procesów, poprzez wprowadzanie mechanizmów kontroli, w celu zapewnienia prawidłowego naliczania i ewidencjonowania zobowiązań i należności podatkowych
- przestrzeganiem wszystkich obowiązujących zasad, przepisów i obowiązków dotyczących ujawniania informacji
- należyłą starannością przy terminowym sporządzaniu i składaniu deklaracji podatkowych oraz płaceniu podatków w terminie
- otwartością na współpracę z organami podatkowymi
- dzieleniem się ze społeczeństwem własnymi osiągnięciami i zyskami - celem zwiększenia jego dobrobytu

### **Sklonność do ryzyka (apetyt na ryzyko podatkowe)**

Działalność Uniwersytetu Wrocławskiego jako Uczelni Publicznej nie jest co do zasady nakierowana na działalność gospodarczą przynoszącą zysk, ale przede wszystkim szerzenie i rozwój nauki, kształcenie i wychowywanie nowych pokoleń przy jednoczesnym transferowaniu technologii do gospodarki. W tym zakresie Uniwersytet podejmuje wszelkie możliwe działania celem maksymalnego ograniczenia ryzyka podatkowego, nie podejmuje żadnych agresywnych działań optymalizacyjnych, a jego skłonność do ryzyka (apetyt na ryzyko podatkowe) – jest bardzo niska.

Działając zawsze zgodnie z literą prawa, Uczelnia stara się identyfikować potencjalne ryzyka i zagrożenia, korzysta z wiedzy i doświadczenia nie tylko własnych pracowników, ale także zewnętrznych specjalistów i doradców podatkowych, współpracując na stałe z kancelarią doradztwa podatkowego.

Jednocześnie Uniwersytet dąży do utrzymania dobrych relacji i współpracy z organami podatkowymi, otwartej na konstruktywny dialog, opartej na zaufaniu i współdziałaniu.

Uniwersytet kładzie także nacisk na wypełnianie obowiązków w zakresie funkcji podatkowych wykonywanych przez pracowników działów finansowo-księgowych, w obszarze identyfikacji zdarzeń wymagających raportowania do właściwych organów podatkowych, co stanowi - poza obowiązkami wynikającymi z przepisów - przejaw zachowania pełnej przejrzystości i uczciwości w relacji z organami podatkowymi.

\*\*\*

**Niniejszym Uniwersytet Wrocławski przedkłada informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który zakończył się 31 grudnia 2020 r., wypełniając tym samym obowiązek wynikający z treści art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 t.j.) o podaniu do publicznej wiadomości ww. informacji.**

Nieodłącznym elementem procesów funkcjonujących na Uczelni, jest założenie wypełniania zobowiązań podatkowych w terminie oraz w kwotach należnych, wynikających z rzeczywistej treści zdarzeń gospodarczych oraz deklarowanie i wpłacanie kwot należnych podatków w terminach wynikających z przepisów.

## **I. Informacje o stosowanych przez podatnika:**

**a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:**

W 2020 r. w Uczelni funkcjonowało wiele procesów, mniej lub bardziej sformalizowanych, a w obszarach wymagających szczególnej ostrożności, wrażliwości na ryzyko i pomyłki, Uczelnia posiadała także sformalizowane procedury i instrukcje postępowania, w tym w formie Zarządzeń Rektora zapewniające najbardziej efektywne i prawidłowe wypełnianie funkcji podatkowych.

Uczelnia wypracowała zbiór zasad zmierzających do prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, w szczególności odnoszonych do płacenia podatków w terminach przepisanych oraz w wysokości wynikającej z rzeczywistego następstwa zdarzeń gospodarczych.

W procesach służących identyfikacji zdarzeń gospodarczych, związanych z nimi skutków i obowiązków podatkowych, wypełnianiu i nadzorze nad wypełnianiem tych obowiązków, a także we wspieraniu funkcji podatkowych, uczestniczą pracownicy różnych działów, niemalże na wszystkich szczeblach struktury organizacyjnej, a wśród nich przede wszystkim

1. Rektor
2. Główna Księgowa i Z-ca Głównej Księgowej
3. Kierownik i Z-ca Kierownika Działu Księgowości Głównej
4. Kierownik i Z-ca Kierownika Działu Płac
5. Kierownik i Z-ca Kierownika Działu Finansowego
6. Kierownik Działu Kosztów
7. Kierownik i Z-ca Działu Księgowości Projektowej
8. Biuro Zamówień Publicznych
9. Pozostali Pracownicy działów wspierających funkcje podatkowe, np. Działu Księgowości Głównej, Działu Kosztów oraz Działu Księgowości Projektowej

Zakres odpowiedzialności wynika odpowiednio z przepisów innych ustaw oraz umów zawartych z osobami zatrudnionymi na wskazanych stanowiskach i/lub pełniących odpowiednie funkcje.

W 2020 r. na Uniwersytecie wdrożone były zarówno sformalizowane procedury, jak też mniej sformalizowane, ale wypracowane i na bieżąco usprawniane procesy funkcji podatkowej.

Są to procesy związane z dochowaniem „Należytej Staranności”, których zasadniczym celem jest wykonywanie czynności warunkujących poprawność i terminowość rozliczeń podatkowych [w szczególności w podatku dochodowym (CIT i PIT) i podatku u źródła (WHT) oraz podatku od towarów i usług (VAT)], które pozwalają na:

- ograniczenie ryzyka związanego z nieprawidłowym rozliczeniem podatków,
- ograniczenie ryzyka związanego z nieterminową zapłatą należnych podatków,
- ograniczeniem ryzyka związanego z przedmiotem transakcji, np. objętych obligatoryjnym mechanizmem podzielonej płatności;
- ograniczeniem ryzyka związanego ze stroną podmiotową transakcji np. poprzez identyfikację podmiotów z rajów podatkowych; dochowania należytej staranności w przypadku umów z nierezydentami;
- ograniczeniem ryzyka związanego z możliwością stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, obowiązkiem wynikającym z przepisów o tzw. podatku u źródła,

Identyfikacja i ograniczenie ryzyka podatkowego jest realizowane w celu spełnienia wymogów ustawowych i przestrzegania przepisów prawa podatkowego. W tym celu w 2020 r. Uczelnia stosowała wewnętrzne zasady oraz procesy związane m.in. z:

- 1) **weryfikacją Kontrahentów**, w tym poprzez weryfikację czy np. dany podmiot istnieje, gdzie jest miejsce jego rezydencji, czy Kontrahent jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług i został zidentyfikowany na tzw. Białej Liście lub w bazie VIES, czy działa w branży wymagającej posiadania koncesji i zwolnień, w tym weryfikacja nierezydentów pod kątem ryzyka związanego z obowiązkiem wynikającym z przepisów o tzw. podatku u źródła;

- 2) **zawieraniem umów**, w tym poprzez identyfikację przedmiotu transakcji (np. objętych obligatoryjnym mechanizmem podzielonej płatności lub pod kątem stosowania prawidłowych stawek VAT);
- 3) **obiegami dokumentów**, w tym przekazywanie informacji mających wpływ na kwalifikację podatkową, zasady prawidłowego przechowywania dokumentów, danych i informacji oraz ich ochronę. Każdy dokument finansowy i związany z rozliczeniami finansowymi wychodzący i przychodzący podlega rejestracji w wewnętrznym systemie ewidencyjnym, przechowywany w warunkach zabezpieczających przed ich utratą lub zniszczeniem;
- 4) **identyfikacją wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów**, które nie zostały poniesione na cele statutowe Uczelni oraz uwzględniającej różne źródła przychodów (subwencje, dotacje, środki projektowe, dochody własne i pozostałe), z podziałem na wydatki stanowiące i niestanowiące kosztów uzyskania przychodów z zastosowaniem odliczenia dochodów wolnych od podatków - w części przeznaczonych na cele statutowe;
- 5) **prawidłową identyfikacją celu zakupu towarów i usług, pod kątem prawidłowego odliczenia VAT** – ich kwalifikacji do odpowiedniej działalności (opodatkowanej, zwolnionej lub niepodlegającej opodatkowaniu VAT), a w konsekwencji prawidłowe odliczenie podatku VAT;
- 6) **rozliczaniem podatków** – rozliczenia podatków, sporządzane i składane deklaracje podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności Uniwersytetu. Uczelnia realizuje te obowiązki poprzez prawidłową kwalifikację oraz ujęcie w księgach zgodnie z ekonomiczno-gospodarczą treścią zdarzenia, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania, następnie kalkulacja podatku i zadeklarowanie zobowiązania podatkowego – po zapłacie podatku.

**Ponadto, Uczelnia wdrożyła i stosowała następujące Instrukcje, Procedury i Zarządzenia:**

- 1) Procedura raportowania schematów podatkowych (MDR), w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR). Procedura określa zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, określa zasady upowszechniania wśród pracowników Uczelni wiedzy oraz zasady zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów prawa dotyczących schematów podatkowych; podlegające raportowaniu o schematach podatkowych, o których mowa w Rozdziale 11a Działu III ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- 2) Zarządzenie Rektora Uniwersytetu Wrocławskiego w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Uniwersytecie Wrocławskim w okresie obowiązywania stanu epidemii z powodu COVID-19;
- 3) Zarządzenie Rektora Uniwersytetu Wrocławskiego w sprawie wprowadzenia Instrukcji przygotowania i realizacji projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych Uniwersytetu Wrocławskiego;
- 4) Zarządzenia Rektora Uniwersytetu Wrocławskiego w sprawie wprowadzenia Instrukcji ustalającej tryb delegowania oraz rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Uniwersytetu Wrocławskiego;
- 5) Zarządzenie Rektora Uniwersytetu Wrocławskiego wprowadzające Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w Uniwersytecie Wrocławskim.

Uniwersytet Wrocławski na bieżąco współpracuje z Agencją Celną w zakresie spraw związanych z obowiązkami celnymi oraz zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności poprzez poddawanie analizie i identyfikacji ryzyk związanych z funkcjonowaniem niejednolitej wykładni przepisów przez organy podatkowe, w tym co do prawidłowej kwalifikacji zdarzeń i ich skutków podatkowych. Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne są przez nich na bieżąco analizowane i opiniowane. Ponadto, pracownicy Uniwersytetu odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe, biorą udział w szkoleniach organizowanych przez podmioty zewnętrzne, działające w obszarze doradztwa podatkowego, w tym w zakresie zarówno zmian przepisów podatkowych, jak i obowiązujących interpretacji i dobrych praktyk.

**b) informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:**

Uczelnia nie przystąpiła do umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

Niemniej jednak dokonując rozliczeń podatków, Uczelnia stara się na bieżąco współpracować z właściwym Urzędem Skarbowym, niezwłocznie reagować na korespondencję ze strony Organu podatkowego, odpowiadać na każde wezwanie i wyjaśniać wątpliwości, starając się tym samym dbać o wizerunek transparentnego podatnika, który zawsze zgodnie z literą prawa składa deklaracje, rozlicza i płaci podatki.

Ponadto, współdziałanie Uczelni z Organami podatkowymi polega m.in. na współpracy z Dolnośląskim Urzędem Skarbowym, a wyznaczone przez Uczelnię osoby brały udział w szkoleniach i konsultacjach organizowanych przez DUS.

**II. informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą:**

Uczelnia, ze względu na specyfikę swojej działalności rozpoznaje i realizuje obowiązki w zakresie następujących podatków:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych, w tym podatek u źródła;
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych – Uczelnia pełni rolę płatnika, w tym także w zakresie podatku u źródła;
3. Podatek od towarów i usług;
4. Podatek od czynności cywilnoprawnych
5. Podatek od nieruchomości
6. Inne podatki, o ile występujące zdarzenie podlega opodatkowaniu, a obowiązki podatkowe wynikają z innych niż wskazane powyżej ustaw podatkowych.

W 2020 r. Uczelnia nie przekazała informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, ze względu na brak takich zdarzeń i okoliczności, które spełniałyby przesłanki schematu podatkowego.

**III. informacje o:**

- a) transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,**

W 2020 r. Uniwersytet Wrocławski nie realizował transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

- b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,**

Uniwersytet Wrocławski nie planował ani nie podejmował żadnych działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

**IV. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W 2020 r. Uniwersytet Wrocławski nie składał wniosków o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

**b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W kwestiach budzących istotne wątpliwości na gruncie stosowania przepisów podatkowych oraz przy identyfikacji zdarzeń gospodarczych powodujących wystąpienie ryzyka podatkowego, co do zasady, Uczelnia składa do Dyrektora KIS wnioski o interpretację indywidualną.

Niemniej jednak, w 2020 r. Uniwersytet Wrocławski nie złożył wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

**c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

W 2020 r. Uniwersytet Wrocławski złożył jeden wniosek o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

**d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)**

W 2020 r. Uniwersytet Wrocławski nie wystąpił o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

**V. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:**

W 2020 r. Uniwersytet Wrocławski nie był stroną transakcji ani nie dokonywał żadnych rozliczeń podatkowych z podmiotami mającymi siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności, na terytoriach ani w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Wskazane w niniejszym sprawozdaniu informacje oraz ich zakres i szczegółowość, zawierają w sobie ustawowe uprawnienie do udostępniania przez Uczelnię informacji z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową bądź zawodową.