

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Uniwersytet Przyrodniczy we Wrocławiu (zwany dalej również: „UPWr”) sporządził oraz podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.

Uniwersytet Przyrodniczy we Wrocławiu to jedna z najlepszych specjalistycznych uczelni w kraju. Prowadzi kształcenie i badania w dziedzinie nauk rolniczych, ścisłych i przyrodniczych oraz inżyniersko-technicznych. Uczelnia działa na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie i swojego statutu, w związku z czym niniejsza informacja uwzględnia szczególny naukowy charakter profilu działalności UPWr, różniący się od typowego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Niniejsza informacja została sporządzona z uwzględnieniem rodzaju oraz rozmiaru działalności UPWr.

Charakter prowadzonej działalności nie wyklucza tego, że uczelnia może prowadzić działalność gospodarczą wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo od jej podstawowych zadań. Charakter i rodzaj działalności prowadzonej przez UPWr w znacznym stopniu wyznaczają zakres podmiotów gospodarczych, jednostek otoczenia społecznego i biznesowego, z którymi UPWr podejmuje współpracę, w tym nawiązuje kontakty gospodarcze. Mając na uwadze obowiązek zachowania różnego rodzaju tajemnic, niniejsza informacja została sporządzona z poszanowaniem informacji objętych w szczególności: tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową oraz procesu produkcyjnego.

Mając na uwadze powyższe, UPWr informuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Uniwersytet Przyrodniczy we Wrocławiu:

- 1. Realizował procesy oraz procedury dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie:**

- w celu wykonania obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa UPWr stosował wdrożone procedury i procesy w zakresie kontroli, obiegu, przechowywania, sporządzania i udostępniania dokumentów,
- zasady rozliczeń podatkowych ustanowione zostały z uwzględnieniem struktury organizacyjnej oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych UPWr,
- dla zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych w UPWr stosowano ustalone mechanizmy oraz procedury ukierunkowane na zapewnienie rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych,
- UPWr posiada wdrożoną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

2. Nie uczestniczył w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm. - zwanej dalej „op”).

3. Terminowo realizował wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy:

Dokonywane rozliczenia podatkowe są wyliczane na podstawie właściwych przepisów prawa podatkowego i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz regulowane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Na UPWr w roku podatkowym 2020 ciążyły obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) – płatnik,
- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny,
- podatek leśny,

- podatek od środków transportowych.

UPWr jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych co do zasady korzysta ze zwolnienia w opodatkowaniu dochodów przeznaczonych na cele statutowe na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 z późn. zm. - zwanej dalej „ustawą o CIT”). UPWr korzysta również ze zwolnienia od podatku leśnego na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 888 z późn. zm.).

Ponadto UPWr podlega zasadniczemu obowiązkowi w zakresie podatku od przychodów z budynków tzn. „podatku minimalnego” od wynajmowanych powierzchni, o którym mowa w art. 24b ustawy o CIT. Zgodnie z art. 38ha ustawy o CIT wprowadzono rozwiązanie uprawniające podatników do skorzystania ze zwolnienia z podatku od przychodów z budynków, z którego UPWr w części za 2020 r. korzystał.

Na podstawie art. 5 ust. 1 i ust. 3 w zw. z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188) UPWr w drodze decyzji otrzymał zwrot podatku zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej.

- 4. Nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86 § 1 pkt 10 op, z uwagi na brak rozpoznania schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.**
- 5. Nie realizował transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.**

6. Nie planował i nie podejmował działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Nie występował z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 op.

8. Złożył wnioski i uzyskał interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b op.:

1) Data złożenia wniosku: 12 listopada 2019 r.

Data uzyskania interpretacji: 23 stycznia 2020 r.

Dotyczy podatku od towarów i usług w zakresie braku prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego wykazanego na fakturach dokumentujących wydatki ponoszone przez uczelnię w związku z realizacją projektu.

2) Data złożenia wniosku: 18 grudnia 2019 r.

Data uzyskania interpretacji: 26 lutego 2020 r.

Dotyczy podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego w związku z nabywanymi towarami i usługami związanymi z realizacją projektu.

3) Data złożenia wniosku: 7 listopada 2019 r.

Data uzyskania interpretacji: 20 stycznia 2020 r.

Dotyczy podatku od towarów i usług w zakresie braku prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego wykazanego na fakturach dokumentujących wydatki ponoszone przez uczelnię w związku z realizacją projektu.

4) Data złożenia wniosku: 6 kwietnia 2020 r.

Data uzyskania interpretacji: 27 maja 2020 r.

Dotyczy podatku towarów i usług w zakresie prawa do częściowego odliczania podatku VAT naliczonego wykazanego w fakturach dokumentujących wydatki ponoszone przez uczelnię w związku z realizacją projektu, w wysokości ustalonej w oparciu o sposób określania proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2a - 2h oraz ust. 22 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

5) Data złożenia wniosku: 11 marca 2020 r.

Data uzyskania interpretacji: 14 kwietnia 2020 r.

Dotyczy podatku od towarów i usług w zakresie braku prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego wykazanego na fakturach dokumentujących wydatki ponoszone przez uczelnię w związku z realizacją projektu.

6) Data złożenia wniosku: 18 grudnia 2019 r.

Data uzyskania interpretacji: 28 lutego 2020 r.

Dotyczy podatku od towarów i usług w zakresie braku prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego wykazanego na fakturach dokumentujących wydatki ponoszone przez uczelnię w związku z realizacją projektu.

7) Data złożenia wniosku: 23 listopada 2020 r.

Data uzyskania interpretacji 14 grudnia 2020 r.

Dotyczy podatku od towarów i usług w zakresie braku prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego wykazanego na fakturach wydatki ponoszone przez uczelnię w związku z realizacją projektu.

8) Data złożenia wniosku: 23 listopada 2020 r.

Data uzyskania interpretacji: 15 grudnia 2020 r.

Dotyczy podatku od towarów i usług w zakresie braku prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego wykazanego na fakturach dokumentujących wydatki ponoszone przez uczelnię w związku z realizacją projektu.

9) Data złożenia wniosku: 16 października 2020 r.

Pismem z 2 grudnia 2020 r. zgłoszono wycofanie wniosku.

Dotyczył podatku akcyzowego w zakresie planowanej realizacji projektu przez uczelnię.

Powyższe wnioski o interpretację indywidualną zostały złożone dla rozwiania wątpliwości dotyczących właściwego zastosowania poszczególnych przepisów, a także ograniczenia ryzyka w zakresie negatywnych skutków podatkowych ewentualnej błędnej interpretacji tych przepisów. UPWr występując z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przedstawia konserwatywne, bezpieczne i ostrożne podejście do kwestii podatkowych, skupiając się na gwarancji prawidłowego rozliczania z fiskusem. Stanowi to wyraz realizacji przyjętej strategii podatkowej, która zakłada rzetelne, terminowe i zgodne z obowiązującymi regulacjami rozliczanie podatków.

9. Nie złożył żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685).

10. Nie występował z wnioskiem o wydanie 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).

11. Podejmował działania w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym

Przepisy prawa podatkowego podlegają nieustannym zmianom, a ich prawidłowa wykładnia niejednokrotnie wymaga specjalistycznej wiedzy. Konieczność dokonywania interpretacji przepisów prawa podatkowego niesie ze sobą określone ryzyko podatkowe. Strategia UPWr zakłada jak najmniejszy „apetyt” na podejmowanie ryzyka w obszarze podatków. Wynika to z charakterystyki, skali działalności, jak również powagi jednostki, jaką jest uczelnia publiczna. Procedury i procesy, a także zasoby zarządzania podatkami zostały tak przyjęte, aby umożliwić prawidłową, rzetelną i zgodną z przepisami realizację norm wynikających z regulacji prawa podatkowego. Ewentualne ryzyko występujące przy wątpliwościach interpretacyjnych określonych obszarów podatkowych jest na bieżąco analizowane i ograniczane przy wykorzystaniu stosownych narzędzi. W tym celu UPWr w szczególności korzysta z usług doradztwa podatkowego, wszystkie znaczące działania jakie podejmuje UPWr i które mogą mieć wpływ na obowiązki podatkowe uczelni są konsultowane z doradcą podatkowym. Ważną rolę w tym procesie odgrywa również współpraca z zewnętrznym biegłym rewidentem.

12. Nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 op.