

## **Informacja o realizacji strategii podatkowej Politechniki Rzeszowskiej im. Ignacego Łukasiewicza w Rzeszowie w roku podatkowym 2020**

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021r. poz. 1800 ze zm), Politechnika Rzeszowska im. Ignacego Łukasiewicza w Rzeszowie podaje do publicznej wiadomości sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej w 2020 r.

### **Wprowadzenie**

Politechnika Rzeszowska im. Ignacego Łukasiewicza w Rzeszowie jest akademicką uczelnią publiczną w rozumieniu ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce z dnia 20 lipca 2018 roku. Politechnika Rzeszowska im. Ignacego Łukasiewicza w Rzeszowie prowadzi swoją działalność pod adresem siedziby uczelni znajdującej się przy Alei Powstańców Warszawy 12 w Rzeszowie. Dodatkowo Uczelnia prowadzi działalność w Stalowej Woli, gdzie znajduje się Wydział Mechaniczno-Technologiczny, w Bezmiechowej, gdzie prowadzony jest Akademicki Ośrodek Szybowcowy oraz w Jasionce, gdzie znajduje się Ośrodek Kształcenia Lotniczego. Politechnika prowadzi swoją działalność nieprzerwanie od 1951r.

Politechnika Rzeszowska im. Ignacego Łukasiewicza w Rzeszowie w zakresie strategii podatkowej kieruje się przepisami powszechnie obowiązującego prawa podatkowego, ze szczególnym uwzględnieniem ustawy o finansach publicznych.

### **Sprawozdanie z realizowanej strategii podatkowej za 2020 rok.**

#### **1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.**

##### **a) W zakresie podatku od towarów i usług:**

- do realizacji zadań związanych ze składaniem deklaracji wraz z VAT\_JPK uczelnia korzysta z oprogramowania Simple.ERP;
- zadania realizują wyznaczeni pracownicy dedykowani do sporządzania i kontrolowania deklaracji, rozliczeń, JPK i udzielania wsparcia i wyjaśnień pracownikom uczelni;

- system Simple.ERP, jak i system płatności Pekao S.A. mają wbudowany system weryfikacji tzw. „białej listy” oraz weryfikacji kont bankowych zarejestrowanych w urzędzie skarbowym przez kontrahenta;
- uczelnia realizuje płatności w podziale na dwa rachunki bankowe, wskazany przez kontrahenta i powiązany z nim rachunek dedykowany rozliczeniom podatkowym w przypadku przedpłat oraz płatności powyżej 15 tys. zł;
- na uczelni obowiązuje wielostopniowy opis dokumentów, ze szczególną analizą podatkową każdej faktury.

**b) W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych:**

- uczelnia realizując swoje zadania statutowe korzysta w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych ze zwolnienia podmiotowego wynikającego z art. 17 ust.1 pkt 12, Uczelnia odprowadza podatek jedynie od wydatków niestanowiących koszt uzyskania przychodu oraz wydatków przeznaczonych na cele niestatutowe;
- na uczelni obowiązuje wielostopniowy opis dokumentów, ze szczególną analizą podatkową każdej faktury;
- system Simple.ERP posiada analitykę wydatków stanowiących i niestanowiących koszty uzyskania przychodu oraz analitykę kosztów stanowiących i niestanowiących wydatki statutowe;
- stosowane procedury rocznego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych uwzględniają różne źródła przychodów (subwencje, dotacje, środki projektowe, dochody własne i inne), podział wydatków na stanowiące i niestanowiące koszty uzyskania przychodów, z zastosowaniem odliczenia dochodów wolnych od podatków w części przeznaczonej na cele statutowe.

**c) W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych:**

- wynagrodzenia naliczane są poprzez system Simple.ERP - Płace;
- wbudowane w system ograniczenia i kontrole związane z naliczaniem podatku, skali podatkowej, składek na ubezpieczenia społeczne, czy limitów związanych z 50% kosztem uzyskania przychodu pozwalają na zgodne z przepisami prawa naliczanie i terminowe odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

**d) W zakresie pozostałych podatków i opłat:**

- składanie stosownych deklaracji (np. podatek od czynności cywilnoprawnych);
- na uczelni obowiązuje wielostopniowy opis dokumentów, ze szczególną analizą podatkową każdej faktury i kontrolą podatkową zawieranych umów.

Pracownicy Kwestury doskonali znajomość przepisów prawa podatkowego poprzez indywidualne doszkalcenie oraz udział w szkoleniach specjalistycznych.

**2. 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 objaśnienie pojęć rozdziału § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.**

W 2020 roku Politechnika Rzeszowska nie przekazała żadnych informacji w zakresie schematów podatkowych.

**3. Informacje o:**

**a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a objaśnienie pojęć rozdziału 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:**

Politechnika Rzeszowska im. Ignacego Łukasiewicza w Rzeszowie jest właścicielem 100% udziałów w spółce AERO-PRz sp.o.o. Politechnika na rzecz spółki zależnej świadczyła usługi w zakresie najmu oraz realizacji badań naukowych. Obroty nie przekraczały 5% sumy bilansowej Politechniki Rzeszowskiej. Całość operacji między podmiotami była realizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Politechnika Rzeszowska im. Ignacego Łukasiewicza w Rzeszowie posiada także udziały w Spółdzielni Telekomunikacyjnej WIST z siedzibą w Łące. Politechnika na rzecz podmiotu zależnego świadczyła w 2020r. odpłatną usługę w zakresie udostępniania Internetu. Obroty nie przekraczały 5% sumy bilansowej Politechniki Rzeszowskiej. Całość operacji między podmiotami była realizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

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

Politechnika Rzeszowska im. Ignacego Łukasiewicza w Rzeszowie oraz podmioty powiązane nie podejmują, ani nie planują procesów restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

**4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a tryb wydawania interpretacji ogólnych prawa podatkowego § 1 Ordynacji podatkowej,**
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,**
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a wiążąca informacja stawkowa (WIS) ustawy o podatku od towarów i usług,**
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d wiążąca informacja akcyzowa (WIA) ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).**

W 2020 roku Politechnika Rzeszowska im. Ignacego Łukasiewicza zwróciła się z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia w całości podatku naliczonego przy zakupach realizowanych w ramach prowadzonego projektu. Interpretacja została wydana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w dniu 16 czerwca 2020r.

**5. Informacje o dokonywaniu rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.**

Politechnika Rzeszowska im. Ignacego Łukasiewicza w Rzeszowie przeprowadza całość rozliczeń podatkowych na terytorium Polski oraz w żaden sposób nie korzysta z praktyk, które mogłyby dążyć do nieuczciwej konkurencji lub mogłyby zostać uznane za nieetyczne.