

***INFORMACJA O REALIZACJI  
STRATEGII PODATKOWEJ  
UNIWERSYTETU ŚLĄSKIEGO  
W KATOWICACH ZA 2020 ROK.***

***Grudzień 2021 rok***

Niniejszy dokument jest wypełnieniem obowiązku podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, wynikającego z art.27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

W 2020 roku były stosowane następujące procedury i procesy:

1. Podatek od towarów i usług:
  - a) funkcjonowanie zespołu osobowego w DKG dedykowanego do obsługi podatku VAT.
  - b) zaimplementowanie w systemie finansowo-księgowym SAP ERP nowego modułu do obsługi JPK\_VAT z deklaracją, obowiązującego od 01.10.2020 r.
  - c) stosowanie zaimplementowanej w systemie SAP ERP „białej listy” podatników, która sprawdza status podatnika oraz blokuje płatność na rachunek bankowy niezarejestrowany w urzędzie skarbowym.
  - d) stosowanie zaimplementowanej w systemie SAP ERP „podzielonej płatności”, która dokonuje automatycznej płatności na dwa rachunki bankowe (podstawowy i VAT-owski) zobowiązań powyżej 15 tys. zł.
  - e) stosowanie procedury sprawdzania z bazy WIES numerów identyfikacyjnych VAT podmiotów gospodarczych zarejestrowanych w Unii Europejskiej dla potrzeb transakcji transgranicznych dotyczących towarów i usług.
  - f) stosowanie dwustopniowego procesu opisu faktur zakupu towarów i usług mającego na celu prawidłową kwalifikację zakupu do odpowiedniej działalności Uczelni, a co za tym idzie prawidłowe odliczenie podatku VAT (w odpowiedniej kwocie). Pierwszy stopień to opis osób merytorycznie odpowiedzialnych za zakup, drugi stopień to kontrola przez osoby z zespołu VAT.
  - g) stosowanie procedury comiesięcznej aktualizacji wykazu nieruchomości ze wskazaniem możliwości odliczenia podatku naliczonego VAT dotyczącego zakupów.

- h) stosowanie procedury weryfikacji zobowiązań przeterminowanych powyżej terminu, który obliguje do zastosowania przepisów w zakresie ulgi na złe długi
2. Podatek dochodowy od osób prawnych:
- a) stosowanie procedury comiesięcznego naliczania podatku dochodowego od osób prawnych od wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów, które nie zostały poniesione na cele statutowe.
  - b) stosowanie procedury rocznego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych uwzględniającej różne źródła przychodów (subwencje, dotacje, środki projektowe, dochody własne i inne), podział wydatków na stanowiące i niestanowiących kosztów uzyskania przychodów z zastosowaniem odliczenia dochodów wolnych od podatków w części przeznaczonych na cele statutowe.
  - c) stosowanie procedury przekazywania danych na podstawie których następuje naliczenie podatku od przychodów z budynków osobie odpowiedzialnej za naliczenie i zapłatę podatku.
3. Podatek dochodowy od osób fizycznych:
- a) stosowanie zaimplementowanych w systemie SAP ERP odpowiednich składników płacowych, które pozwalają na podział na składniki podlegające i niepodlegające opodatkowaniu PDOF oraz na składniki podlegające i niepodlegające naliczeniu składek ZUS.
  - b) stosowanie zaimplementowanej w systemie SAP ERP kontroli kwoty wynagrodzenia po przekroczeniu której należy naliczać wyższą stawkę podatku dochodowego
  - c) stosowanie zaimplementowanej w systemie SAP ERP kontroli kwoty wynagrodzenia po przekroczeniu której nie należy naliczać składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.
  - d) stosowanie zaimplementowanej w systemie SAP ERP kontroli wieku podatnika poniżej którego nie należy naliczać podatku dochodowego.
  - e) stosowanie zaimplementowanej w systemie SAP ERP kontroli kwoty wynagrodzenia nauczyciela akademickiego po przekroczeniu której nie stosuje się preferencyjnych 50% kosztów uzyskania przychodów w zakresie praw autorskich

4. W przypadku wszystkich podatków i innych opłat, płatności dokonywała odpowiedzialna osoba, która sprawowała również funkcję kontrolną co do terminu zapłaty poszczególnych obciążeń.
5. Stosowanie w przypadku składania deklaracji oraz różnego rodzaju sprawozdań procedury podzielonej na dwa kroki. Pierwszy krok wykonywały osoby odpowiedzialne za sporządzenie, drugi osoby odpowiedzialne za wysyłkę do odpowiedniego organu. Osoby te wykonywały wobec siebie funkcję kontrolną.

#### Informacja o stosowaniu dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 roku nie stosowano dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

#### Informacja o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Zarządzeniem Rektora nr 236 z 2020 roku została wdrożona Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) . Procedura zawiera wyjaśnienie czym są schematy podatkowe, określa zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, określa zasady upowszechniania wśród pracowników Uczelni wiedzy z tego zakresu oraz zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów prawa dotyczących schematów podatkowych.

W 2020 roku nie zaistniał obowiązek przekazana Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, (PDOP) których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Aktem notarialnym z dnia 23 września 2014 roku, REPETYTORIUM „A” Nr 6038/2014, została utworzona spółka celowa o nazwie SPIN-US sp. z o.o. której celem jest komercjalizacja wyników badań naukowych i prac rozwojowych powstałych w Uniwersytecie Śląskim oraz transfer wiedzy z Uniwersytetu Śląskiego do gospodarki. Uniwersytet Śląski objął 100% udziałów w spółce. Zgodę na utworzenie spółki wyraził Senat Uniwersytetu Śląskiego w Uchwale nr 315 z dnia 24 czerwca 2014 roku.

Suma bilansowa aktywów za rok 2019 wynosi 710 933 284,73 zł.

Zatem 5% sumy bilansowej aktywów wynosi 35 546 664,24 zł.

W roku 2020 nie wystąpiły transakcje ze SPIN-US sp. z o.o. których wartość przekraczała kwotę 35 546 664,24 zł.

Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

W sporządzonym Sprawozdaniu finansowym Uniwersytetu Śląskiego za 2019 rok Rektor ocenił zdolność Uczelni do kontynuowania działalności przyjmując zasadę kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Biegły rewident podczas badania Sprawozdania finansowego za 2019 rok zbadał czy istnieje istotna niepewność co do zdolności Uczelni do kontynuacji działalności. Nie stwierdził istnienia takiego zagrożenia.

W związku z powyższym w 2020 roku nie były planowane, ani podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

## Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa

Uniwersytet w razie potrzeby składa wnioski o wydanie:

1. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
2. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
4. 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, z późn. zm.),

W dniu 23 grudnia 2019 r. Uniwersytet Śląski w Katowicach złożył wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie braku prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w związku z poniesieniem nakładów na realizację projektu pt. „SPIN place-centrum kreatywności i coworkingu”. W dniu 27 stycznia 2020 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał interpretację indywidualną o numerze 0111-KDIB3-2.4012.873.2019.1.AZ UNP:894715, w której stwierdził, że stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe.

W dniu 23 grudnia 2019 r. Uniwersytet Śląski w Katowicach złożył również drugi wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od osób fizycznych w zakresie obowiązków płatnika oraz zwolnienia z opodatkowania środków pieniężnych otrzymanych przez pracownika w związku z konkursem „Uwertura 2”, na pokrycie kosztów podróży i pobytu w zagranicznym ośrodku naukowym. Na wezwanie wniosek został uzupełniony pismem z dnia 28 lutego 2020 r. W dniu 5 marca 2020 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał interpretację indywidualną o numerze 0113-KDIPT2-2.4011.793.2019.2.KK, UNP:931530, w której stwierdził, że stanowisko wnioskodawcy w kwestii pokrycia kosztów podróży do zagranicznego ośrodka naukowego jest prawidłowe oraz, że stanowisko wnioskodawcy w kwestii pokrycia kosztów pobytu w zagranicznym ośrodku naukowym jest nieprawidłowe.

Informacje o dokonywaniu rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwa konkurencję podatkową.

Dokonywanie rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwa konkurencję podatkową jest przejawem stosowania agresywnej strategii podatkowej. Uniwersytet Śląski jako podatnik uczciwy i odpowiedzialny nie prowadzi takich rozliczeń w celu podniesienia swojej konkurencyjności, zatem w 2020 roku takie rozliczenia nie miały miejsca.