



**Uniwersytet
SWPS**

Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

Uniwersytetu SWPS
w Warszawie





Spis treści

Spis treści.....	2
Wstęp.....	3
1 Informacje ogólne.....	3
1.1. Status prawny USWPS.....	3
1.2. Działalność prowadzona przez SWPS a obowiązki wynikające z regulacji podatkowych.....	3
1.3. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
1.4. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	5
2 Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	5
2.1. Procesy i procedury podatkowe.....	5
2.1.1 Procesy podatkowe.....	5
2.1.2 Procedury podatkowe.....	6
2.1.3 System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej.....	6
2.2. Forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.....	7
2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	8
2.5. Katalog złożonych wniosków.....	8
2.6. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	9

Wstęp

Niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej ma na celu wypełnienie przez Uniwersytet SWPS (dalej: USWPS lub Uczelnia) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 poz. 2587) w roku podatkowym 2022.

Uniwersytet SWPS z siedzibą w Warszawie przy ul. Chodakowskiej 19/31, jest niepubliczną Uczelnią Wyższą zaewidencjonowaną pod nr 95 w ewidencji uczelni niepublicznych prowadzonej przez Rejestr Uczelni Niepublicznych i Związków Uczelni Niepublicznych.

Uniwersytet SWPS jest jedną z wiodących uczelni wśród uczelni niepublicznych. W roku akademickim 22/23 Uniwersytet był wśród najczęściej wybieranych uczelni przez kandydatów. Jednocześnie Uniwersytet utrzymuje wysokie wyniki w ramach działalności badawczej, co zostało poświadczane w ramach niedawnego procesu ewaluacji jakości działalności naukowej 2017-2021.

1 Informacje ogólne

1.1. Status prawny USWPS

Uczelnia została utworzona 24 lipca 1996 roku i zarejestrowana w Rejestrze Uczelni Niepublicznych i Związków Uczelni Niepublicznych pod numerem 95. USWPS działa na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 742 z późn. zm.), zwanej dalej „Ustawą” oraz Statutu. Uczelnia posiada osobowość prawną. Jest autonomiczna na zasadach określonych w Ustawie.

W 2022 roku Uczelnia prowadziła realizację celów statutowych w siedzibie głównej w Warszawie oraz filiach w Katowicach, Poznaniu, Sopocie i Wrocławiu. Założycielem USWPS jest Instytut Edukacji Europejskiej sp. z o.o., nr KRS: 0000097161, ul. gen. T. Kutrzeby 10, 61-719 Poznań.

Głównymi zadaniami uczelni, zgodnie z jej Statutem, są między innymi :

- prowadzenie kształcenia na studiach, studiach podyplomowych i innych formach kształcenia
- prowadzenie kształcenia doktorantów,
- prowadzenie działalności naukowej, świadczenie usług badawczych.

1.2. Działalność prowadzona przez SWPS a obowiązki wynikające z regulacji podatkowych

USWPS realizuje podstawowe zadania określone w art. 11 ust. 1 i ust. 5 Ustawy (cele statutowe) w czterech głównych obszarach, które rozwija w równoważny sposób, by łączyć badania z edukacją, aktywnie uczestniczyć w zmianie społecznej i realnie wpływać na jakość życia, są to:



EDUKACJA – poprzez skupienie na talentach, potrzebach, marzeniach i aspiracjach studentów. Realizacja nowoczesnego modelu kształcenia, w którym wybitni naukowcy gwarantują solidne fundamenty, a eksperci pokazują praktyczne zastosowanie wiedzy. Pielęgnowanie ciekawości studentów oraz wspieranie ich zaangażowania w życie społeczne. Uczelnia tworzy ambitne, interdyscyplinarne oraz spersonalizowane oferty edukacyjne, wspiera studentów w procesie edukacji, rozwoju osobistym, zawodowym i społecznym oraz pielęgnuje ich talenty i pasje, a poprzez umiędzynarodowienie pozwala studentom zdobywać wiedzę i umiejętności w wielokulturowym środowisku.

BADANIA – USWPS prowadzi interdyscyplinarne badania naukowe na światowym poziomie, we współpracy z zagranicznymi partnerami. Rozwija projekty badawcze, których wyniki mogą zostać wdrażane w różnych obszarach gospodarki i życia społecznego. Tworzy nowoczesne interdyscyplinarne centra badań i innowacji, rozwija Uczelnię jako miejsce sprzyjające efektywnej pracy naukowców, będących na różnych etapach kariery.

RELACJE – Uczelnia aktywnie buduje relacje poprzez aktywność społeczną, kulturalną oraz współpracę z biznesem i sektorem publicznym sprzyjające wymianie wiedzy i dobrych praktyk. Umacnia identyfikację z Uczelnią i poczucia dumy z bycia absolwentem Uniwersytetu SWPS oraz wymienia idee i komercjalizuje wiedzę w relacjach z biznesem i strefą publiczną.

ROZWÓJ INSTYTUCJONALNY – Uczelnia tworzy optymalne warunki do pracy, rozwoju osobistego, zawodowego i społecznego pracowników oraz doskonali system jej zarządzania.

Uczelnia może prowadzić działalność gospodarczą w formie wydzielonych jednostek organizacyjnych lub spółek kapitałowych lub osobowych.

Uniwersytet SWPS jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, od towarów i usług, jest płatnikiem podatku od osób fizycznych oraz opłaca podatki i opłaty lokalne.

Zgodnie z 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) dochody uczelni wolne są od podatku w części przeznaczanej na cele statutowe bez względu na termin jego wydatkowania. Opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają więc jedynie te dochody, które wydatkowane są na inne cele niż statutowe uczelni, wymienione w przepisach ustawy. W związku z tym Jednostka wykazuje część bieżącą podatku dochodowego związaną z wydatkowanymi w trakcie roku kwotami przeznaczonymi na inne cele niż działalność statutowa.

1.3. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez Uniwersytet SWPS informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na USWPS obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok



podatkowy.

Strategia podatkowa Uniwersytetu SWPS opiera się na poniższych podstawowych założeniach:

- działaniu zgodnie z przepisami prawa podatkowego, w tym płacenie podatków i należności publicznoprawnych w należnej wysokości i terminie,
- transparentności w stosunku do organów administracji podatkowej,
- korzystaniu z dostępnych ulg i zwolnień podatkowych w sposób zgodny z ich celem,
- etyczna postawa USWPS oparta na idei społecznej odpowiedzialności biznesu,
- brak współpracy z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.

Niniejszym Uniwersytet SWPS przedkłada informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który zakończył się 31 grudnia 2022 r., wypełniając tym samym obowiązek wynikający z treści art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 tj.) o podaniu do publicznej wiadomości ww. informacji.

1.4. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej, zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

2 Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Procesy i procedury podatkowe

2.1.1 Procesy podatkowe

Uniwersytet SWPS przestrzega obowiązujących na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zasad i przepisów prawa podatkowego poprzez :

- terminowe odprowadzanie prawidłowo naliczonych podatków,
- współpracę z organami podatkowymi,
- przedstawianie wszystkich zaistniałych okoliczności na wezwanie organów podatkowych.

Celem tej współpracy jest budowanie profesjonalnych i efektywnych relacji z organami podatkowymi. Uczelnia dba o to, aby relacje z władzami podatkowymi były możliwie efektywne, a podejmowane działania przejrzyste. Zobowiązania podatkowe USWPS podlegają analizie pod kątem możliwego ryzyka, co ma na celu ochronę przez zagrożeniami natury finansowej i operacyjnej.

Dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi, w tym kopie złożonych deklaracji, są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie elektronicznej. Zadania podatkowe realizowane są przez dedykowane zespoły Działu



Personalnego oraz Kwestury, w skład których wchodzi wykwalifikowane i doświadczone osoby, rzetelnie ewidencjonujące zdarzenia gospodarcze. Dyrektor Finansowy i/lub inni członkowie Zarządu Uczelni, w zależności od skali wpływu ryzyka, procedują decyzje na poziomie swoim i/lub na poziomie całego Zarządu. W razie potrzeby zespół USWPS wspierany jest przez firmy doradztwa podatkowego USWPS realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków z zachowaniem należytej staranności, obejmujące:

- Rejestrowanie faktur zakupowych w elektronicznym systemie obiegu dokumentów, w którym osoby odpowiadające merytorycznie za ponoszone koszty, dokonują ich opisu i akceptacji, księgowe weryfikują dokumenty pod względem formalno-rachunkowym i dokonywana jest akceptacja do wypłaty przez upoważnioną osobę.
- Ewidencjonowanie wszystkich zdarzeń gospodarczych w systemie finansowo-księgowym w sposób pozwalający na prawidłowe ustalenie podstaw opodatkowania,
- Prawidłowe i terminowe naliczanie wynagrodzeń z tytułu zawartych umów o pracę, zleceń i o dzieło,
- Kalkulację podatków i składek ZUS,
- Deklarowanie zobowiązań podatkowych w terminach wskazanych w przepisach,
- Zapłatę podatku.
- W przypadku zauważenia pomyłek zaistniałych we wcześniejszych terminach, dokonywane są stosowne korekty a zobowiązania podatkowe wpłacane są wraz z należnymi odsetkami.

2.1.2 Procedury podatkowe

USWPS posiada procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego USWPS posiada i realizuje procesy wymienione w pkt. 2.1.1 oparte na codziennej praktyce, jak również wg sformalizowanych procedur (zarządzenia wewnętrzne).

W USWPS funkcjonują również zasady i procedury podatkowe oparte na codziennej i utrwalonej praktyce, takie jak standardy weryfikacji kontrahentów poprzez bazy ministerialne – Wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT, oraz ogólnodostępne bazy do weryfikacji, tj. CEIDG, KRS, baza REGON, KRD, KRK, Rejestr Zastawów Skarbowych, Elektroniczne Księgi Wieczyste.

Dodatkowo weryfikacja odbiorców odbywa się także przy użyciu przy użyciu systemów elektronicznych wykorzystywanych na Uczelni.

2.1.3 System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

W Uniwersytecie działają systemy elektronicznego obiegu dokumentów oraz sprawozdawczości i kontroli budżetowej, na podstawie których możliwe jest identyfikowanie transakcji na poziomie każdej osoby, która posiada stosowne



pełnomocnictwo. Ww. procesy angażują pracowników odpowiedzialnych kosztowo (dysponenci budżetów), merytorycznie (osoby uczestniczące w procesie) oraz osoby z działów odpowiedzialnych merytorycznie za poszczególne procesy podatkowe (kontrola rachunkowo-finansowa na poziomie Kwestury, kadrowo-płacowa na poziomie Działu Personalnego, formalno-budżetowa na poziomie zespołów koordynujących prawidłową realizację i rozliczenie projektów, w szczególności finansowanych ze źródeł zewnętrznych (np. dotacje, projekty unijne, granty krajowe itp.).

Ww. procesy umożliwiają identyfikację ryzyk na poziomie każdej transakcji. Dział Kontrolingu na bieżąco raportuje wykonanie poszczególnych budżetów do zainteresowanych osób oraz udostępnia członkom Zarządu dane finansowe Uczelni.

Ryzyka identyfikowane, szacowane do wartości ich wpływu, są raportowane Dyrektorowi Finansowemu i/lub Członkowi Zarządu odpowiedzialnemu za dany pion działalności Uczelni.

2.2. Forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

USWPS w 2022 roku nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

USWPS podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych

USWPS podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i dokłada wszelkich starań aby terminowo uiszczać należne podatki na konto właściwych urzędów skarbowych;
- sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza Dokumentację Cen Transferowych, analizy porównawcze i Informację o Cenach Transferowych (formularz TPR-C);
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, jeżeli takie wystąpią.

Zakres zarządzania obszarem podatkowym w USWPS odnosi się głównie do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,



- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek od nieruchomości
- podatek u źródła.

W roku 2022 USWPS realizował obowiązek podatnika w podatku dochodowym od osób prawnych, w zakresie bezpośrednio wskazanym w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

W roku 2022 USWPS realizował obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń. Co do zasady USWPS wykonuje funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z najwyższą starannością, uznając za przychody nie tylko wynagrodzenie, ale również wszelkie inne przysporzenia i świadczenia na rzecz pracowników.

USWPS realizował również obowiązki podatnika w podatku od towarów i usług (VAT).

W roku 2022 w USWPS nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych MDR do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku 2022 USWPS zawierał z podmiotami powiązanymi podatkowo transakcje nie przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów USWPS, które dotyczyły zakupu usług wsparcia, zakupu towarów handlowych oraz wynajmu powierzchni handlowych i biurowych.

W roku 2022 USWPS nie podjął i nie planował podjąć działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych USWPS lub podmiotów powiązanych podatkowo.

2.5. Katalog złożonych wniosków

W roku 2022 USWPS nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

W roku 2022 USWPS składał wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej – podatek dochodowy od osób prawnych z dn. 9 czerwca 2022 r. - Znak pisma: 0111-KDIB1-1.4010.409.2022.1.BS

W roku 2022 USWPS nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

W roku 2022 USWPS nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.



2.6. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2022 USWPS nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

