

## **Informacja o realizacji strategii podatkowej Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji za 2021 r.**

### **PODSTAWA PRAWNA**

Niniejsza informacja stanowi realizację przez Fundację Rozwoju Systemu Edukacji obowiązku określonego w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. Poz. 1800 ze zm.), („ustawa o CIT”), dotyczącego przedstawienia informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Stosownie do przepisu art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych i podmiot, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, tj. podatnik, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym rozpoczynającym się w dniu 1 stycznia 2021 i zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r. („Rok podatkowy”), przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote zgodnie z w/w przepisami – sporządziła i podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Strategia podatkowa FRSE odnosi się m.in. do:

- 1) ryzyka podatkowego,
- 2) tzw. apetytu na ryzyko,
- 3) poziomu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego,
- 4) raportowania,
- 5) składania deklaracji,
- 6) strategii płatności zobowiązań podatkowych.

Informacja o realizowanej przez FRSE strategii podatkowej za 2021 r. obejmuje także, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez FRSE działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez FRSE:
  - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja

podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), („Ordynacja podatkowa”), z podziałem na podatki, których dotyczą,

**3) informacje o:**

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

**4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

- a)** ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 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 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, z późn. zm.),

**5) 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**

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## **INFORMACJE OGÓLNE**

FRSE jako fundacja ustanowiona przez Ministra Edukacji Narodowej, działająca na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 2018 r. Poz. 1491 ze zm.), („ustawa o fundacjach”) oraz Statutu uznaje swoją odpowiedzialność, której zasadniczym elementem jest przestrzeganie przepisów podatkowych obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Obejmuje to uiszczanie właściwych kwot podatków we właściwym miejscu i czasie oraz ujawnianie wszelkich istotnych faktów i okoliczności w otwartym dialogu z odpowiednimi organami podatkowymi.

Fundacja nie prowadziła i nie prowadzi działalności gospodarczej a wyłącznie działalność statutową, której celem jest wspieranie działań prowadzonych na rzecz reformy i systemu edukacji w Polsce, a które przyczyniają się do poprawy jakości i efektywności systemu oświaty, szkolnictwa wyższego i szkoleń oraz ich otwarcia na świat.

Fundacja swój cel realizuje w szczególności poprzez:

- 1) Wspomaganie prac analitycznych, studialnych i promocyjnych dotyczących reformy i rozwoju systemu edukacji w Polsce,
- 2) Zarządzanie operacyjne realizacją programów w obszarach edukacji formalnej, pozaformalnej, nieformalnej, a w szczególności Programami Unii Europejskiej,
- 3) Współpracę z ośrodkami zagranicznymi i wymianę informacji o europejskich systemach edukacyjnych oraz polityce edukacyjnej i młodzieżowej,
- 4) Promowanie rozwoju współpracy międzynarodowej pomiędzy instytucjami edukacyjnymi i szkoleniowymi,
- 5) Wspieranie mobilności studentów, uczniów, nauczycieli i grup młodzieży oraz wspieranie inicjatyw młodzieżowych,
- 6) Prowadzenie badań naukowych.

Fundacja wspomaga szkoły, uczelnie wyższe, placówki kształcenia dorosłych, organizacje młodzieżowe oraz pozarządowe w następujących aspektach edukacji:

- 1) współpracy z partnerami z innych krajów uczestniczących w programach,
- 2) zwiększaniu mobilności studentów, uczniów i kadry dydaktycznej,
- 3) nadawaniu edukacji wymiaru europejskiego,
- 4) promowaniu nauczania i uczenia się języków obcych,
- 5) rozwijaniu aktywnych postaw obywatelskich wśród młodzieży,
- 6) promowanie mobilności pracowników na europejskim rynku pracy,
- 7) wdrażanie innowacyjnych rozwiązań edukacyjnych służących podnoszeniu kwalifikacji zawodowych,
- 8) niezawodowej edukacji osób dorosłych,
- 9) upowszechnianie nowatorskich inicjatyw i rozwiązań w dziedzinie uczenia się i nauczania języków obcych.

Działalność FRSE finansowana jest z budżetu państwa (dotacje celowe oraz współfinansowanie projektów strukturalnych); budżetu środków europejskich (projekty unijne/strukturalne) oraz innych. Otrzymane środki FRSE wykorzystuje do finansowania i prowadzenia działalności statutowej.

FRSE stara się wywiązywać ze swoich zobowiązań statutowych i społecznych. Misja, wartości, polityka oraz kultura FRSE zostały zbudowane na fundamentach wzajemnego szacunku i odpowiedzialności społecznej.

FRSE w sposób rzetelny wywiązuje się ze swoich obowiązków podatkowych przede wszystkim w zakresie regulowania zobowiązań publicznoprawnych. Jednocześnie FRSE korzysta z dozwolonych ulg podatkowych i dotacji przyznawanych przez organy administracji publicznej w ramach prowadzonej działalności statutowej.

W ten sposób FRSE bierze na siebie społeczną odpowiedzialność jako podatnik, a poprzez nienaganne postępowanie przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa.

### **PODEJŚCIE DO ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM, USTALEŃ DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM ORAZ DO TZW. APETYTU NA RYZYKO**

FRSE wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiała przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków.

Obowiązki podatkowe są określane i wypełniane przez odpowiedzialnych, kompetentnych i wykwalifikowanych pracowników lub konsultantów zewnętrznych. Zapewniają oni stosowanie i przekazywanie wiedzy (na przykład poprzez kontrole, wytyczne lub szkolenia). Ważną rolę w tym zakresie odgrywa współpraca z biegłymi rewidentami i zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

FRSE stara się zminimalizować ryzyka podatkowe przez:

- 1) zapewnienie na odpowiednim poziomie systemów IT,
- 2) zapewnienie odpowiednich szkoleń dla pracowników tak aby wywiązywać się ze wszystkich zadań w sposób w pełni zgodny z obowiązującymi przepisami prawa;
- 3) inwestowanie w oprogramowanie podatkowo-księgowo i korzystanie z niego, aby ułatwić przestrzeganie przepisów podatkowych i realizację procesów sprawozdawczych;
- 4) monitorowanie zmian legislacyjnych w obszarze prawa podatkowego;
- 5) stałe monitorowanie i aktualizowanie istniejących procesów i procedur podatkowych;
- 6) współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, biegłymi rewidentami i innymi specjalistami w sytuacjach wymagających specjalistycznej wiedzy i pomocy.

FRSE uważa, że kluczem do prawidłowego zarządzania ryzykiem jest przestrzeganie przepisów podatkowych, a także przyjęcie strategii podejmowania ryzyka w niskim zakresie. FRSE ocenia potencjalne ryzyka podatkowe, a procesy i kontrole wdrażane są w celu ograniczenia ryzyka do akceptowalnego niskiego poziomu. FRSE stosuje konserwatywne

podejście do zarządzania ryzykiem podatkowym, bazujące na polityce odpowiedzialności społecznej. FRSE stara się przestrzegać ducha i litery przepisów podatkowych obowiązujących w Polsce i nie stosuje agresywnych rozwiązań.

### **Zobowiązanie do przestrzegania przepisów (raportowanie, składanie deklaracji, strategia płatności zobowiązań podatkowych)**

FRSE zobowiązuje się do przestrzegania zasad i przepisów prawa podatkowego obowiązujących w Polsce. Naszym celem jest budowanie wartości na trwałych fundamentach, poprzez wpieranie naszej działalności w zakresie przestrzegania zasad i przepisów prawa podatkowego obowiązujących w Polsce. Nasze zobowiązania podatkowe podlegają wszechstronnej analizie pod kątem możliwego ryzyka, co ma na celu ochronę FRSE przed zagrożeniami natury finansowej, jak również w zakresie dobrego imienia FRSE.

W swojej działalności FRSE skupia się na dokładnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów prawa podatkowego, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji podatkowych i dotrzymywaniu terminów płatności podatków z jednoczesnym zapewnieniem, że wszystkie pozycje w dokumentach podatkowych są poparte odpowiednimi dokumentami dowodowymi, w tym odpowiednimi procedurami sprawdzenia i zatwierdzenia.

### **STOSUNEK DO PLANOWANIA PODATKOWEGO**

Zarząd FRSE nadzoruje realizację strategii podatkowej, ład korporacyjny i proces zarządzania ryzykiem podatkowym. Zarząd rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych oraz sposób, w jaki ten cel jest osiągany poprzez wewnętrzne procesy, procedury i stosowanie najlepszych praktyk.

Środki planowania podatkowego są zawsze zgodne z przepisami prawa podatkowego, z niskim ryzykiem braku akceptacji przez organy podatkowe. W przypadku niepewności FRSE zasięga porady u zewnętrznych doradców.

W zakresie planowania podatkowego FRSE kieruje się następującymi regułami:

- 1) przestrzeganie wszystkich przepisów obowiązujących w Polsce i regulowanie należnych zobowiązań podatkowych;
- 2) uważne analizowanie zmian legislacyjnych;
- 3) nie zawieranie sztucznych porozumień w celu zmniejszenia odpowiedzialności wobec organów podatkowych.

### **INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ FRSE STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2021 R.**

**I. Informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W FRSE obowiązują odpowiednie procesy oraz procedury dotyczące zarządzania oraz prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

FRSE stosuje m. in. mechanizm podzielonej płatności przy dokonywaniu płatności za towary i usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem przekracza kwotę 15.000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej. FRSE dokonując zakupu towarów i usług od czynnych podatników podatku VAT, których wartość transakcji udokumentowana fakturą, przekracza 15.000 zł weryfikuje rachunki bankowe, na które dokonywana jest zapłata zgodnie z wykazem prowadzonym przez Ministra Finansów.

W FRSE obowiązuje Dokumentacja zasad polityki rachunkowości, w której to wskazany i opisany jest wykaz i opis kont syntetycznych służących do ewidencji rozliczeń publicznoprawnych.

W 2021 r. FRSE nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## **II. Informacje odnośnie realizacji 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 Ordynacja podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.**

W 2021 roku FRSE składała w ustawowym terminie do właściwego miejscowo oraz rzeczowo organu podatkowego deklaracje / zeznania / informacje w zakresie: **(i)** podatku VAT, **(ii)** podatku CIT oraz **(iii)** podatku PIT.

W 2021 r. FRSE dokonywała w ustawowym terminie płatności zobowiązań podatkowych z tytułu **(i)** podatku VAT, **(ii)** podatku CIT oraz **(iii)** podatku PIT.

W 2021 r. FRSE nie przekazywało Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacja podatkowej.

## **III. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego FRSE, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej oraz planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych FRSE lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.**

W 2021 r. FRSE nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego FRSE, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2021 r. FRSE nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych FRSE lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

**IV. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie (i) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, (ii) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, (iii) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług oraz (iv) 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 2021 r. FRSE nie składała wniosków o wydanie (i) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, (ii) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, (iii) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług oraz (iv) 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.).

**V. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych 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 2021 r. FRSE nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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.