

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Polskiej Akcji Humanitarnej za rok 2022

Wstęp

Polska Akcja Humanitarna (dalej jako Fundacja, PAH) działa w formie prawnej fundacji. Siedziba Fundacji mieści się w Warszawie przy ul. Al. Solidarności 78A. Fundacja prowadzi działalność społecznie użyteczną w sferze zadań publicznych określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Celem Fundacji jest organizowanie i niesienie pomocy humanitarnej i rozwojowej, dobroczynnej i charytatywnej, społecznie użytecznej i oświatowej oraz przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu. Fundacja posiada status organizacji pożytku publicznego. Zgodnie ze statutem Fundacja realizuje swoje cele poprzez:

- a) badanie i gromadzenie informacji o potrzebach pomocy
- b) pozyskiwanie, przewóz i dystrybucję środków pomocy
- c) tworzenie stałych i czasowych misji pomocy
- d) tworzenie i wspieranie placówek pomocy
- e) prowadzenie działalności wydawniczej i szkoleniowej
- f) organizowanie imprez kulturalno-oświatowych i kampanii informacyjnych
- g) organizowanie zbiórek publicznych
- h) organizowanie konferencji i seminariów
- i) prowadzenie edukacji humanitarnej i rozwojowej
- j) organizowanie wypoczynku i czasu wolnego dla dzieci i młodzieży

W 2022 roku oraz obecnie Fundacja nie prowadziła działalności częściowo odpłatnej ani działalności gospodarczej.

Informacje ogólne

Niniejszy dokument został sporządzony w związku z Art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. Poz. 1800 ze zm.) (dalej: Ustawa CIT). Na jego podstawie podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy CIT, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

W 2022 roku Fundacja spełniła przesłanki określone w Art. 27b ust 2 pkt 2 to jest osiągnęła przychód, którego wartość przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na PLN zgodnie z zasadą określoną w Art. 27b ust 2 pkt 2 Ustawy CIT.

Na realizację celów statutowych Fundacja pozyskuje środki finansowe od różnych instytucji międzynarodowych, w tym agend ONZ, UE, od polskich instytucji państwowych, a także od osób fizycznych i osób prawnych. Jako podmiot dysponujący tymi środkami Fundacja musi zwracać szczególną uwagę na to, aby jej działalność była zgodna z prawem; dążenie do działania zgodnego z prawem dotyczy również wszystkich aspektów podatkowych, w tym prawidłowego obliczania podatków, terminowej zapłaty, składania deklaracji/informacji na czas i w zakresie wymaganym przepisami. Tym samym Fundacja dąży do realizowania koncepcji odpowiedzialności społecznej również w zakresie podatków.

Poziom ryzyka podatkowego które Fundacja jest w stanie zaakceptować jest bardzo niski.

Informacje szczegółowe

Informacje o stosowanych przez Fundację procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Fundacja zarządza procesami podatkowymi wykorzystując własne zasoby i wsparcie zewnętrznego konsultanta (prawnika) w trudniejszych przypadkach, w których wymagana może być dodatkowa interpretacja przepisów prawnych i podatkowych. W ramach własnych zasobów w Fundacji wyodrębnione są zespoły: do obsługi kadrowo-płacowej oraz księgowy. Pracownicy zatrudnieni w obu zespołach mają wieloletnie doświadczenie zawodowe i regularnie uczestniczą w różnych szkoleniach podatkowych; zespoły posiadają również dostęp do profesjonalnej platformy on-line umożliwiającej aktualny dostęp do wiedzy podatkowej.

Zespół kadrowo-płacowy odpowiada za prawidłowość naliczania podatków w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. PAH przestrzega obowiązków podatkowych poprzez terminowe potrącanie i odprowadzanie odpowiednich składek oraz zaliczek na podatki do właściwych organów. Dodatkowo, Fundacja regularnie informuje swoich pracowników o wszelkich zmianach w przepisach podatkowych, zapewniając im odpowiednią wiedzę i wsparcie w prawidłowym rozliczaniu się z podatków.

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych Fundacja jest podatnikiem i korzysta ze zwolnień przewidzianych w Ustawie CIT, m.in. ze zwolnienia przedmiotowego określonego w Art. 17 Ust. 1 pkt 6c, zgodnie z którym wolne od podatku dochodowego są dochody organizacji pożytku publicznego, o których mowa w przepisach o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – w części przeznaczanej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej.

Wobec powyższego, Fundacja przykłada ogromną wagę do weryfikacji czy wydatki spełniają kryterium wydatkowania na cele statutowe. W przypadku identyfikacji wydatków innych niż na cele statutowe Fundacja opodatkowuje dochód w wysokości tych wydatków – są to jednak bardzo rzadkie przypadki. Funkcjonujące procedury w Fundacji dotyczące obiegu dokumentów mają umożliwić, między innymi, identyfikację ewentualnych przypadków wydatkowania środków na cele inne niż statutowe.

Informacje o stosowanych przez PAH dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 roku Fundacja nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W szczególności Fundacja:

- a) Nie była stroną zawartej z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej*
- b) Nie była stroną porozumienia podatkowego o którym mowa w Art. 20zb Ustawy Ordynacja podatkowa*

Informacje odnośnie realizacji przez PAH 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,

W 2022 roku Fundacja nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych (schematy podatkowe nie wystąpiły).

W 2022 roku Fundacja dokładała wszelkich starań, aby realizować obowiązki podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W szczególności:

a) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych Fundacja była podatnikiem i pozostawała podmiotem zobligowanym do stosowania przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lecz korzystała ze zwolnień określonych w Ustawie CIT, m.in. ze zwolnienia przedmiotowego o którym mowa w Art. 17 Ust. 1 pkt 6c. W związku z tym Fundacja ściśle monitorowała i monitoruje celowość wydatkowania środków (statutowe/niestatutowe). W 2022 Fundacja złożyła deklarację CIT-8 za rok 2021.

b) w zakresie podatku VAT Fundacja była i jest podatnikiem zwolnionym. Fundacja składała deklaracje w zakresie podatku VAT (VAT-9M) i dokonywała płatności podatku w sytuacjach przewidzianych przepisami

c) Fundacja monitorowała płatności pod kątem obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności - przy dokonywaniu płatności za nabyte usługi/towary udokumentowane fakturą z wykazaną kwotą podatku VAT, w której kwota płatności ogółem przekraczała kwotę 15 000 PLN stosowany był mechanizm podzielonej płatności

d) w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych Fundacja realizowała funkcje płatnika tego podatku jako zakład pracy oraz zleceniodawca i zamawiający dzieła. Fundacja składała deklaracje/informacje w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i dokonywała płatności w sytuacjach przewidzianych przepisami

e) Fundacja była podmiotem zobligowanym do realizacji obowiązków w zakresie podatku od nieruchomości – w związku z tym w 2022 roku Fundacja złożyła deklarację dotyczącą tego podatku i uiściła podatek z niej wynikający.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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, W 2022 roku Fundacja nie dokonywała transakcji o których mowa powyżej.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez PAH działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2022 roku Fundacja nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Fundacji lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

Informacje o złożonych przez Fundację 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 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723),

W 2022 roku Fundacja nie składała wniosków 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 o podatku akcyzowym.*

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Fundacji 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 2022 roku Fundacja nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach wskazanych powyżej.

Gruca Grzegorz

Maciej Bagiński