

**UNIwersYTET MIKOŁAJA KOPERNIKA
W TORUNIU**



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2020**

TORUŃ, 2020

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE.....	4
PODSTAWA PRAWNA ORAZ REKOMENDACJE UWZGLĘDNIONE PRZY OPRACOWANIU INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ.....	5
WYKAZ SKRÓTÓW	6
CZĘŚĆ PIERWSZA.....	8
CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ PRZEZ UMK	8
1. CHARAKTER PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI	8
2. ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI	9
3. ZASADY GOSPODARKI FINANSOWEJ.....	11
4. STRUKTURA ORGANIZACYJNA.....	12
5. WIZJA I MISJA PODATKOWA ORAZ CELE PODATKOWE (DŁUGOTERMINOWE)	15
CZĘŚĆ DRUGA.....	16
INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ UMK PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE ORAZ O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	16
1. FORMA FUNKCJONUJĄCYCH PROCESÓW I PROCEDUR PODATKOWYCH	16
2. REALIZOWANE PROCESY I PROCEDURY.....	16
2.1. W OBSZARZE ORGANIZACYJNYM	16
2.2. W OBSZARZE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG.....	16
2.3. W OBSZARZE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH	21
2.4. W OBSZARZE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH.....	24
2.5. W OBSZARZE PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH.....	25
2.6. W OBSZARZE PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	25
2.7. W OBSZARZE PODATKU ROLNEGO.....	26
2.8. W OBSZARZE PODATKU LEŚNEGO	26
2.9. W OBSZARZE PODATKU AKCYZOWEGO	26
2.10. W OBSZARZE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH	27
3. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ UMK DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	27
CZĘŚĆ TRZECIA	28
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 § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ	28
1. PODEJŚCIE DO REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	28

2.	POWSTAŁE W ZWIĄZKU Z PROWADZONĄ DZIAŁALNOŚCIĄ OBOWIĄZKI W SFERZE PRAWA PODATKOWEGO	28
2.1.	REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATNIKA LUB PŁATNIKA	28
2.2.	REALIZACJA OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH.....	33
3.	WEWNĘTRZNY PODZIAŁ KOMPETENCJI W ZAKRESIE SPRAW PODATKOWYCH	33
3.1.	REKTOR	33
3.2.	KANCLERZ	35
3.3.	KWESTOR.....	35
3.4.	KOMÓRKI ADMINISTRACJI OGÓLNOUNIWERSYTECKIEJ ODPOWIEDZIALNE ZA SPRAWY PODATKOWE	36
3.5.	RADA UNIwersYTETU I SENAT	37
4.	INFORMACJA 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 DOTYCZA	37
	CZĘŚĆ CZWARTA	38
	INFORMACJE O TRANSAKCYJACH UMK Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI ORAZ PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH	38
1.	USTALENIE WARTOŚCI PROGOWEJ 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	38
2.	TRANSAKCYJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI O WARTOŚCI PRZEKRACZAJĄCEJ 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW	38
3.	INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ UMK DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH UMK LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O PDOP	38
	CZĘŚĆ PIĄTA	39
	INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ UMK WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI PODATKOWEJ.....	39
1.	INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ UMK WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ.....	39
2.	INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ UMK WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ.....	39
3.	INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ UMK WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O VAT	39
4.	INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ UMK WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM	39
	CZĘŚĆ SZÓSTA	40
	INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH UMK NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ WSKAZANYCH W AKTACH WYKONAWCZYCH WYDANYCH NA PODSTAWIE ART. 11J UST. 2 USTAWY O PDOP I NA PODSTAWIE ART. 23V UST. 2 USTAWY O PDOF ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86A § 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ	40

WPROWADZENIE

Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu należy do grona podatników, których dane, zawarte w zeznaniu o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) w roku podatkowym, podaje do publicznej wiadomości minister właściwy do spraw finansów publicznych w Biuletynie Informacji Publicznej.

Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu spełnia także ustawowe przesłanki, obligujące go do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu w roku podatkowym 2020, przy uwzględnieniu charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu.

Rokiem podatkowym Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu jest rok kalendarzowy.

PODSTAWA PRAWNA ORAZ REKOMENDACJE UWZGLĘDNIONE PRZY OPRACOWANIU INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

- art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 z późn. zm.)
- Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego Wersja 2.0 Czerwiec 2020 r. (<https://www.podatki.gov.pl/media/6197/wytyczne-w-zakresie-ram-wewn%C4%99trznego-nadzoru-podatkowego.pdf>)

WYKAZ SKRÓTÓW

UMK, Uniwersytet, Uczelnia	Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu
Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej	Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. z 1997 r. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.)
ustawa PSWiN	ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 478 z późn. zm.)
Statut UMK	Uchwała Nr 37 Senatu Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu z dnia 16 kwietnia 2019 r. Statut Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu (Biuletyn Prawny UMK z 2019 r., poz. 120 z późn. zm.)
Regulamin Organizacyjny	Zarządzenie Nr 165 Rektora Mikołaja Kopernika w Toruniu z dnia 4 listopada 2019 r. w sprawie wydania Regulaminu Organizacyjnego Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu (Biuletyn Prawny UMK z 2019 r., poz. 367 z późn. zm.)
ustawa o PDOP	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 z późn. zm.)
ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 685 z późn. zm.)
rozporządzenie w sprawie sposobu określania zakresu odliczania podatku naliczonego	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 999)
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.)
ustawa o PCC	ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 815 z późn. zm.)
ustawa o podatku od nieruchomości	ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.)
Prawo przedsiębiorców	ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 162)

ustawa o finansach publicznych	ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.)
ustawa o zasadach zarządzania mieniem państwowym	ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1933)
ustawa o rachunkowości	ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217)
ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 722 z późn. zm.)
ustawa o działalności leczniczej	ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 711 z późn. zm.)
rozporządzenie w sprawie terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 600)
obwieszczenie w sprawie terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 7 lipca 2020 r. w sprawie listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych według stanu na dzień 1 lipca 2020 r. oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2020 r., poz. 614) oraz zastępujące go Obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2020 r., poz. 925)
Collegium Medicum lub CM	Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu Collegium Medicum im. Ludwika Rydygiera w Bydgoszczy

CZĘŚĆ PIERWSZA

CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ PRZEZ UMK

1. CHARAKTER PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

UMK jest akademicką uczelnią publiczną, której patronem jest Mikołaj Kopernik. Siedzibą Uczelni jest miasto Toruń. W strukturach Uniwersytetu działa Collegium Medicum im. Ludwika Rydygiera w Bydgoszcy (powstałe z połączenia, w dniu 24 listopada 2004 roku, bydgoskiej Akademii Medycznej z Uniwersytetem Mikołaja Kopernika w Toruniu).

Uczelnia działa na podstawie ustawy PSWiN wraz z przepisami wprowadzającymi i wykonawczymi, Statutu UMK oraz ukształtowanych w swojej tradycji zwyczajów.

Ustawa PSWiN w art. 11 określa podstawowe zadania uczelni, do których należy:

- prowadzenie kształcenia na studiach,
- prowadzenie kształcenia na studiach podyplomowych lub innych form kształcenia,
- prowadzenie działalności naukowej, świadczenie usług badawczych oraz transfer wiedzy i technologii do gospodarki,
- prowadzenie kształcenia doktorantów,
- kształcenie i promowanie kadr uczelni,
- stwarzanie osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w:
 - procesie przyjmowania na uczelnię w celu odbywania kształcenia,
 - kształceniu,
 - prowadzeniu działalności naukowej,
- wychowywanie studentów w poczuciu odpowiedzialności za państwo polskie, tradycję narodową, umacnianie zasad demokracji i poszanowanie praw człowieka,
- stwarzanie warunków do rozwoju kultury fizycznej studentów,
- upowszechnianie i pomnażanie osiągnięć nauki i kultury, w tym przez gromadzenie i udostępnianie zbiorów bibliotecznych, informacyjnych i archiwalnych,
- działanie na rzecz społeczności lokalnych i regionalnych.

Zadaniem uczelni publicznej prowadzącej kształcenie w zakresie nauk medycznych lub nauk o zdrowiu albo w zakresie nauk weterynaryjnych może być także uczestniczenie w sprawowaniu opieki medycznej albo weterynaryjnej w zakresie i formach określonych w przepisach o działalności leczniczej albo przepisach o zakładach leczniczych dla zwierząt.

Zgodnie z § 5 Statutu UMK podstawowymi zadaniami Uczelni są:

- prowadzenie działalności naukowej i kształcenia na studiach,
- świadczenie usług badawczych oraz transfer wiedzy i technologii do gospodarki,
- prowadzenie działalności artystycznej i konserwatorskiej,
- prowadzenie kształcenia doktorantów,
- prowadzenie kształcenia na studiach podyplomowych lub w innych formach,
- kształcenie i promowanie kadr Uczelni,
- kształtowanie postaw studentów i doktorantów w poczuciu poszanowania wolności i praw człowieka, ładu prawnego, zasad demokracji oraz odpowiedzialności za państwo polskie i tradycję narodową,

- upowszechnianie osiągnięć nauki i kultury,
- działanie na rzecz społeczności lokalnych i regionalnych,
- stwarzanie osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w:
 - procesie przyjmowania na Uczelnię w celu odbywania kształcenia,
 - kształceniu,
 - prowadzeniu działalności naukowej,
- stwarzanie studentom, doktorantom i pracownikom warunków do rozwoju i doskonalenia umiejętności w zakresie znajomości języków obcych,
- stwarzanie warunków do rozwoju kultury fizycznej studentów,
- uczestniczenie w sprawowaniu opieki medycznej i weterynaryjnej w zakresie i formach określonych w przepisach o działalności leczniczej albo przepisach o zakładach leczniczych dla zwierząt.

Uniwersytet, wykonując określone wyżej zadania, współpracuje z krajowymi i zagranicznymi instytucjami naukowymi, artystycznymi i innymi, a także organami administracji publicznej oraz uczestniczy w tworzeniu międzynarodowej przestrzeni szkolnictwa wyższego.

Wykonywanie zadań określonych w art. 11 ustawy PSWiN oraz prowadzenie działalności sportowej, rehabilitacyjnej lub diagnostycznej nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów Prawa przedsiębiorców. Uniwersytet może prowadzić, wyodrębnioną finansowo i organizacyjnie w stosunku do wykonywanych w ramach jego działalności podstawowych zadań, działalność gospodarczą o charakterze wydawniczym, wytwórczym, handlowym lub usługowym, w szczególności w formie spółki kapitałowej. Tego rodzaju działalność jest również prowadzona przez UMK. Ocena danej aktywności dokonywana jest w odwołaniu do pojęcia działalności gospodarczej ujętego w ustawie PSWiN, Prawie przedsiębiorców, ale także Ordynacji podatkowej czy ustawie o VAT. Uczelnia dla oceny skutków podatkowych podejmowanych działań stosuje definicje ujęte w regulacjach materialnego prawa podatkowego oraz Ordynacji podatkowej.

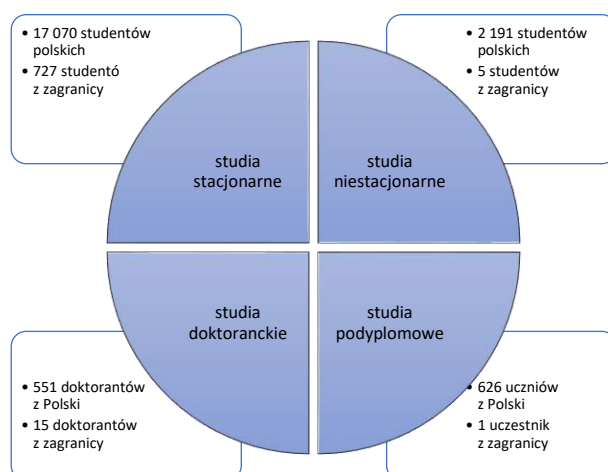
Podstawowym dokumentem prawa wewnętrznego UMK jest obowiązujący Statut UMK. Ponadto prawo wewnętrzne stanowią zarządzenia i decyzje Rektora oraz uchwały organów Uczelni w zakresie przysługujących im kompetencji.

2. ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

UMK jest nowoczesną Uczelnią publiczną o zasięgu ogólnopolskim.

	<u>stan na dzień 31 grudnia 2020 r.</u>
Liczba prowadzonych kierunków studiów	112
Liczba studentów ogółem	21 186

Rys. 1 Struktura studentów na dzień 31 grudnia 2020 r.



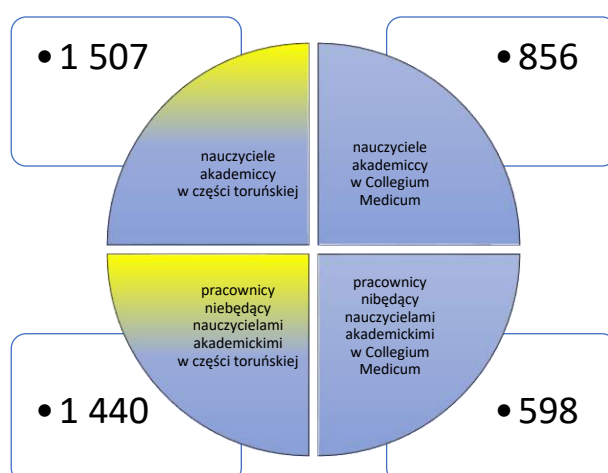
Źródło: Sprawozdanie UMK za 2020.

Pracownikami Uniwersytetu są nauczyciele akademicki oraz pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi. Pracowników niebędących nauczycielami akademickimi zatrudnia się na Uniwersytecie w grupach:

- pracowników administracji,
- pracowników obsługi,
- pracowników inżynieryjno-technicznych,
- bibliotekarzy.

Zgodnie ze stanem na dzień 31 grudnia 2020 r. liczba pracowników ogółem sięgała 4 401 osób, w tym zatrudnieni na stanowisku nauczyciela akademickiego zatrudnionych było 2 363 osoby.

Rys. 2 Struktura zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2020 r.



Źródło: Sprawozdanie UMK za 2020.

3. ZASADY GOSPODARKI FINANSOWEJ

Minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego i nauki przyznaje UMK, jako publicznej uczelni akademickiej, środki finansowe z puli środków na szkolnictwo wyższe i naukę, z przeznaczeniem m.in. na:

- utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego,
- utrzymanie i rozwój potencjału badawczego,
- komercjalizację wyników działalności naukowej oraz know-how związanego z tymi wynikami,
- inwestycje związane z kształceniem i działalnością naukową,
- różnego rodzaju stypendia,
- programy i przedsięwzięcia ustanawiane przez Ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego i nauki.

W ramach nadzoru nad systemem szkolnictwa wyższego i nauki Minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego sprawuje nadzór nad uczelniami w zakresie zgodności działania z przepisami prawa oraz prawidłowości wydatkowania środków publicznych.

Zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych Uczelnia publiczna stanowi jednostkę sektora finansów publicznych. Zgodnie z art. 216 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej środki finansowe na cele publiczne są gromadzone i wydatkowane w sposób określony w ustawie. W konsekwencji rozdysponowanie środków publicznych podlega ścisłym regułom, jak dokonywanie wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, a ponadto optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Wydatkowanie ma gwarantować terminową realizację zadań, a wysokość wydatków i terminy ich dokonania mają wynikać z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uczelnia prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie planu rzeczowo-finansowego, zgodnie z przepisami o finansach publicznych. Do czasu zatwierdzenia planu rzeczowo-finansowego Uniwersytet działa na podstawie prowizorium. Collegium Medicum prowadzi gospodarkę finansową na podstawie wyodrębnionego i zatwierdzonego przez Rektora planu rzeczowo-finansowego będącego integralną częścią planu rzeczowo-finansowego Uniwersytetu.

UMK prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie PSWiN. Roczne sprawozdanie finansowe Uczelni podlega badaniu przez firmę audytorską.

W zakresie mienia Uczelni wskazać należy na regulacje ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym. Mienie państwowe stanowią własność i inne prawa majątkowe, przysługujące m.in. państwowym osobom prawnym. Jak wynika z art. 3 ust. 1 pkt 10 ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym, uczelnia publiczna jest państwową osobą prawną. Wskazany akt prawny determinuje przeznaczenie mienia państwowego, które ma służyć wykonywaniu zadań publicznych. Mieniem państwowym zarządza się zgodnie z zasadami prawidłowej gospodarki, z zachowaniem szczególnej staranności.

Na źródła finansowania działalności naukowo-badawczej, prowadzonej przez UMK, składają się także środki finansowe różnego rodzaju programów operacyjnych, jak m.in.:

- Granty Narodowego Centrum Nauki (NCN),
- Granty Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (NCBiR),
- Programy Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego (MNiSW),

- Programy Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego (MKiDN),
- Dotacje na utrzymanie specjalnych urządzeń badawczych (SPUB),
- Program Ramowy Komisji Europejskiej Horyzont 2020,
- Granty Agencji Badań Medycznych,
- Środki projektu Inicjatywa Doskonałości – Uczelnia badawcza
- Program Creative Europe.

UMK realizuje również szereg projektów w ramach finansowania z udziałem środków z funduszy strukturalnych UE.

4. STRUKTURA ORGANIZACYJNA

Organami kolegialnymi Uczelni są:

- rada Uniwersytetu,
- senat,
- rady dyscyplin naukowych.

Organem jednoosobowym Uczelni jest Rektor.

Zadania i kompetencje tych organów określa ustawa PSWiN i Statut UMK.

Do kompetencji Rektora należą wszystkie sprawy dotyczące Uczelni, z wyjątkiem spraw zastrzeżonych przez ustawę PSWiN lub Statut UMK do kompetencji innych organów Uczelni. W szczególności kieruje on działalnością UMK i reprezentuje go ją zewnątrz, sprawuje nadzór nad administracją i gospodarką Uczelni. Jest ponadto przełożonym pracowników, studentów i doktorantów Uniwersytetu i rozstrzyga spory kompetencyjne.

Wewnętrzne jednostki organizacyjne, funkcje i stanowiska kierownicze, a także przypisane im zadania określa Statut UMK oraz Regulamin Organizacyjny UMK.

Strukturę organizacyjną Uniwersytetu tworzą:

- jednostki organizacyjne,
- komórki administracji.

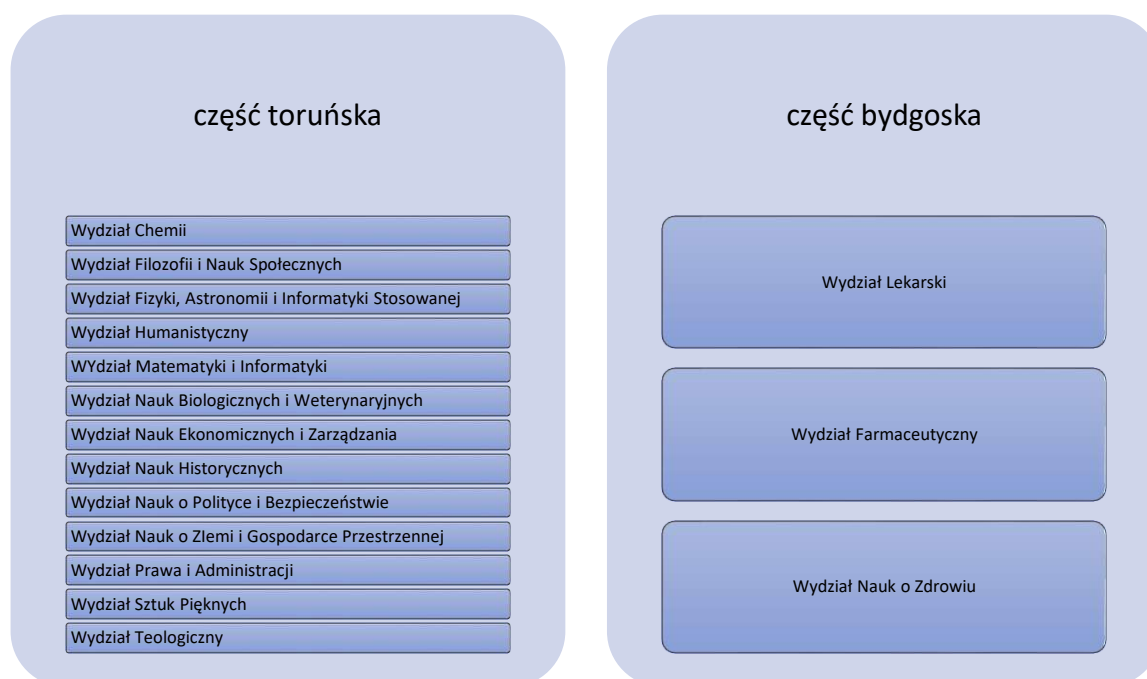
Struktura organizacyjna Uczelni obejmuje następujące jednostki organizacyjne:

- naukowo-dydaktyczne,
- naukowe,
- dydaktyczne,
- usługowe,
- pomocnicze,
- szkoły doktorskie.

Podstawową jednostką organizacyjną o charakterze naukowo-dydaktycznym jest wydział, którego zadaniem jest zapewnienie warunków i prowadzenie działalności naukowej lub artystycznej, dydaktycznej oraz kształcenie kadry naukowej.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. UMK posiadał 16 wydziałów.

Rys. 3 Podział terytorialny wydziałów UMK



Źródło: Sprawozdanie UMK za 2020.

Na Uniwersytecie działać mogą niżej wskazane jednostki organizacyjne:

- szkoły doktorskie, dedykowane kształceniu doktorantów tworzone przez Rektora,
- centra naukowe (uniwersyteckie jednostki naukowe), których zadaniem jest prowadzenie badań naukowych o znaczeniu krajowym lub międzynarodowym, mające szczególną wagę dla Uniwersytetu oraz rozwoju nauki i wiedzy, a także współpracy z otoczeniem społeczno-gospodarczym, których działalnością kieruje dyrektor.
- wydziałowe albo uniwersyteckie jednostki dydaktyczne, działalnością których kieruje dyrektor,
- jednostki międzyuczelniane.

Na wydziale mogą być utworzone pomocnicze jednostki techniczne lub usługowe, w których zatrudnieni są pracownicy inżynieryjno-techniczni, w szczególności laboratoria, warsztaty, zwierzętarnie. Dziekan może powierzyć opiekę nad tymi jednostkami nauczycielom akademickim zatrudnionym na wydziale. W celu realizacji projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych lub prowadzenia działalności usługowej na wydziale mogą również być utworzone inne, w stosunku do wyżej wskazanych, jednostki organizacyjne.

Na Uniwersytecie mogą działać podległe Rektorowi uniwersyteckie jednostki pomocnicze lub usługowe wykonujące wyodrębnione zadania administracyjne, usługowe lub gospodarcze. W szczególności na Uniwersytecie działają:

- Biblioteka Uniwersytecka,
- Akademicki Inkubator Przedsiębiorczości,
- Uniwersyteckie Centrum Informatyczne,
- Wydawnictwo Naukowe Uniwersytetu Mikołaja Kopernika,
- Archiwum Uniwersytetu Mikołaja Kopernika,
- Akademickie Centrum Kultury i Sztuki „Od Nowa”,

- Uniwersyteckie Liceum Ogólnokształcące w Toruniu.

Czynności o charakterze administracyjnym, finansowym, gospodarczym, technicznym i usługowym związane z realizacją ustawowych i statutowych zadań oraz funkcjonowaniem Uniwersytetu są wykonywane przez jego administrację. Administracja Uniwersytetu działa na szczeblu ogólnouniwersyteckim oraz w ramach jego jednostek organizacyjnych i jest podporządkowana Kanclerzowi. Podporządkowanie komórek organizacyjnych administracji i samodzielnych stanowisk pracy Kanclerzowi nie wyłącza ich podporządkowania organom Uniwersytetu lub osobom pełniącym funkcje kierownicze w jednostkach organizacyjnych, w ramach których działają. W ramach administracji ogólnouniwersyteckiej funkcjonuje administracja zapewniająca obsługę działalności Collegium Medicum i pozostałych jednostek organizacyjnych w Bydgoszczy.

Na Uniwersytecie działa Wydział Teologiczny, na którym nadzór, poza organami określonymi w ustawie PSWiN i Statucie UMK, sprawują również władze Kościoła katolickiego, które reprezentuje Biskup Diecezjalny Toruński jako Wielki Kanclerz Wydziału.

Na Uniwersytecie działa Collegium Medicum będące związkiem Wydziału Farmaceutycznego, Wydziału Lekarskiego i Wydziału Nauk o Zdrowiu. Działalność Collegium Medicum jest koordynowana przez Radę Collegium Medicum.

Przy Uniwersytecie działa Uniwersyteckie Liceum Ogólnokształcące w Toruniu.

Przy Uniwersytecie mogą działać uniwersyteckie zakłady opieki zdrowotnej oraz kliniki i oddziały kliniczne działające na podstawie porozumień z innymi zakładami opieki zdrowotnej.

Uniwersytet jest podmiotem tworzącym dla dwóch szpitali:

- **Szpitala Uniwersyteckiego nr 1 im. dr. Antoniego Jurasza w Bydgoszczy**

W roku 2014 Akademia Medyczna im. Ludwika Rydygiera w Bydgoszczy została włączona do Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu jako Collegium Medicum, a Szpital im. dr. A. Jurasza, budowany jako miejski, stał się po 67 latach Szpitalem Uniwersyteckim. Szpital ten jest publiczną placówką służby zdrowia, udzielającą świadczenia medyczne w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia. Celem szpitala jest realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia. Stanowi on bazę dydaktyczną dla studentów Collegium Medicum UMK.

- **Szpitala Uniwersyteckiego nr 2 im. dr. Jana Bizuela w Bydgoszczy**

Szpital Uniwersytecki nr 2 im. dr. Jana Bizuela w Bydgoszczy jest publiczną placówką służby zdrowia, udzielającą świadczenia medyczne w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia. Szpital podejmuje zadania z zakresu działalności naukowo-badawczej, stale doskonali standardy postępowania medycznego, wdraża nowe technologie medyczne w celu osiągnięcia skutecznych metod diagnostyczno-leczniczych. Podejmuje również starania, aby studenci oraz pracownicy Szpitala zdobywający wiedzę, umiejętności i doświadczenie przyczyniali się do rozwoju wielu dziedzin medycyny, dążąc do podnoszenia jakości usług medycznych, dla budowania pozycji lidera placówki wśród Szpitali Uniwersyteckich.

5. WIZJA I MISJA PODATKOWA ORAZ CELE PODATKOWE (DŁUGOTERMINOWE)

UMK jako uczelnia publiczna opiera swoją strategię podatkową na następujących założeniach:

- identyfikacji wszelkich możliwych obowiązków, jakie mogą na niej ciążyć w sferze prawa podatkowego,
- rzetelnym i terminowym wywiązywaniu się ze swoich powinności podatkowych, w tym dokonywaniu płatności podatków,
- wykorzystaniu dopuszczonych prawem zwolnień podatkowych, związanych z prowadzeniem działalności w obszarach objętych preferencją ustawodawcy, ściśle w granicach wyznaczonych przepisami,
- monitorowaniu mogących powstać ryzyk podatkowych i podejmowaniu działań, służących ich ograniczeniu lub eliminacji,
- przyjmowaniu podejścia ostrożnościowego, zakładającego odstąpienie od zamierzonych działań, jeśli obarczone są ryzykiem podatkowym w wysokim stopniu (niemożliwym do zniwelowania dopuszczalnymi dla UMK instrumentami ograniczania ryzyka).

Sposób wewnętrznego zorganizowania Uczelni w zakresie prowadzenia spraw podatkowych, w tym podział ról i odpowiedzialności, ma zapewniać efektywną realizację wskazanych założeń strategicznych, a także niezbędny przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi jednostkami. Monitorowanie ryzyka podatkowego, wdrożone procesy i procedury zmierzają do zapewnienia pełnej zgodności Uczelni z obowiązującymi ją regulacjami. Działania poszczególnych pionów (jednostek) odpowiedzialnych są poddane kontroli, zmierzającej do usprawnienia funkcjonowania Uczelni w tym aspekcie. Względem osób odpowiedzialnych jest egzekwowana odpowiedzialność za realizację przekazywanych uprawnień z zakresu gospodarki finansowej.

CZĘŚĆ DRUGA

INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ UMK PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE ORAZ O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

1. FORMA FUNKCJONUJĄCYCH PROCESÓW I PROCEDUR PODATKOWYCH

Zgodnie ze Statutem UMK wewnętrzne akty prawne Uniwersytetu wydawane są w formie uchwał i zarządzeń. Uchwały stanowiące są przez Senat, Radę Uniwersytetu, rady dyscyplin naukowych, kolegialne organy wyborcze Uniwersytetu. Zarządzenia wydawane są przez Rektora, Kanclerza i dziekanów. Rodzaje, zasady wydawania oraz publikacji wewnętrznych aktów prawnych Uniwersytetu określa Rektor w drodze zarządzenia.

Dążąc do zapewnienia zgodności postępowania Uniwersytetu jako podatnika (płatnika) z przepisami podatkowymi Uczelnia wprowadza stosowne procedury wewnętrzne (rekomendacje, instrukcje, informatory) zapewniające identyfikację obowiązków w obszarze prawa podatkowego, prawidłowe naliczanie podatków i dokonywanie ich płatności oraz dopełnienie obowiązków informacyjnych.

Mając na względzie ramy prawne funkcjonowania Uczelni, w tym regulowany ustawą PSWiN oraz Statutem UMK podział kompetencji, jakie związane są z realizacją obowiązków podatkowych UMK, wewnętrzne procedury (rekomendacje, instrukcje, informatory) są wprowadzane w formie Zarządzenia Rektora, Komunikatu Kwestora, Komunikatu Zastępcy Kwestora ds. Collegium Medicum, regulacji wewnętrznych w ramach poszczególnych jednostek administracji centralnej UMK. W części przypadków stosowane instrukcje nie mają formy pisemnej, istnieje natomiast ugruntowana, rzeczywista praktyka ich stosowania.

2. REALIZOWANE PROCESY I PROCEDURY

2.1. W OBSZARZE ORGANIZACYJNYM

Regulamin Organizacyjny w jasny sposób określa kompetencje poszczególnych stanowisk (działów) administracji uczelnianej. Podział zadań zapewnia realizację funkcji podatkowej. Monitorowane jest także ryzyko podatkowe, w tym wynikające z wprowadzonych rozwiązań organizacyjnych (rozproszenia kompetencji) w zakresie poszczególnych rozliczeń podatkowych.

2.2. W OBSZARZE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

2.2.1. PROCEDURY W OBSZARZE ROZLICZANIA PODATKU NALEŻNEGO

Uczelnia na bieżąco prowadzi szczegółową analizę realizowanych czynności pod kątem określenia czy stanowią one sprzedaż w rozumieniu ustawy o VAT. Dodatkowo weryfikuje, czy realizowane świadczenia mogą korzystać ze zwolnienia od opodatkowania podatkiem od towarów i usług bądź też z jednej z określonych przez ustawodawcę preferencji podatkowych. Analizuje także moment powstania obowiązku podatkowego. W przypadkach wątpliwych i jednocześnie bądź mających

znaczenie w zakresie wysokiego ryzyka podatkowego bądź też w obszarze czynności powtarzalnych, aby zminimalizować ryzyko ewentualnej wadliwości postępowania, występuje z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego (a po wprowadzeniu instytucji wiążącej interpretacji stawkowej – rozważa także wykorzystywanie tej instytucji). Dodatkowo, aby ujednoclić postępowanie wewnątrz Uczelni, cyklicznie wydawane są informacje Kwestora w zakresie zagadnień budzących wątpliwości w obszarze wysokości opodatkowania (lub objęcia danej czynności zakresem ustawy o VAT).

Uwaga poświęcana jest także dokumentom jakie są wystawiane przez jednostki wewnętrzne UMK na udokumentowanie sprzedaży realizowanej przez Uczelnię. Przed wystawieniem dokumentu monitorowany jest nabywca towaru lub usługi (osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej/inny podmiot) i od tego faktu uzależniony jest rodzaj wystawianego dokumentu.

W przypadku realizowania zakupów towarów oraz usług od podmiotów zagranicznych, Uczelnia każdorazowo weryfikuje kraj opodatkowania transakcji. Określa czy dana czynność podlega opodatkowaniu w Polsce przez UMK jako nabywcę, a jeżeli tak, to jaka jest właściwa wysokość opodatkowania świadczenia i w jakim momencie powstaje obowiązek podatkowy.

Analizą zostają także objęte otrzymywane przez Uczelnię dofinansowania. UMK dokonuje identyfikacji otrzymanego dofinansowania, w kontekście uznania, czy dane dofinansowanie pokrywa jedynie wydatki na realizację przedsięwzięcia (najczęściej badania) realizowanego przez Uczelnię, czy też jego otrzymanie należy rozpatrywać jako podstawę opodatkowania określoną w art. 29a ustawy o VAT. Szczególna uwaga jest kierowana na przedsięwzięcia nowego typu, nowe inicjatywy badawcze. Weryfikacji podlegają także dofinansowania otrzymywane w ramach konkursów realizowanych przez nowo powstałe agencje rządowe.

Weryfikacji – w aspekcie rozliczeń podatku od towarów i usług - podlegają także inicjatywy jakie realizuje UMK w ramach wspólnych przedsięwzięć organizowanych z innymi uczelniami, instytucjami, a także przedstawicielami sektora prywatnego.

2.2.2. PROCEDURY W OBSZARZE ROZLICZANIA PODATKU NALICZONEGO

W związku z dokonywaniem jednocześnie czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług, zwolnionych z tego podatku oraz będących poza zakresem ustawy o VAT Uczelnia wdrożyła procedury związane z ustaleniem prawidłowego zakresu odliczania podatku naliczonego.

Każdy zakup towaru lub usługi udokumentowany fakturą zasadniczo jest bezpośrednio przypisany (tzw. alokacja bezpośrednia) do jednej ze wskazanych niżej aktywności:

- gdy wydatek służy jedynie działalności niegospodarczej – nie dokonuje się odliczenia podatku naliczonego,
- gdy wydatek służy działalności gospodarczej, ale zwolnionej z podatku od towarów i usług – nie dokonuje się odliczenia podatku naliczonego,
- gdy wydatek służy działalności gospodarczej, ale opodatkowanej podatkiem od towarów i usług (stawką 0 %, 5 %, 8 % czy 23 %) – UMK odlicza pełną kwotę podatku naliczonego.

Jeżeli UMK nabywa towar/usługę, których nie jest w stanie przyporządkować bezpośrednio jednej z przywołanych powyżej działalności, wówczas:

- gdy wydatek służy zarówno czynnościom będącym poza zakresem ustawy o VAT, jak i działalności gospodarczej opodatkowanej podatkiem od towarów i usług – wówczas odlicza się podatek naliczony tzw. prewspółczynnikiem odliczenia podatku naliczonego (obliczonym na podstawie § 6 rozporządzenia w sprawie sposobu określania zakresu odliczania podatku naliczonego),
- gdy wydatek służy zarówno czynnościom będącym poza zakresem ustawy o VAT, jak i działalności gospodarczej zwolnionej z podatku od towarów i usług – wówczas nie odlicza się podatku naliczonego,
- gdy wydatek służy tylko działalności gospodarczej, ale zarówno opodatkowanej podatkiem od towarów i usług jak również zwolnionej z podatku od towarów i usług – wówczas odlicza się podatek naliczony tzw. współczynnikiem odliczenia podatku naliczonego (obliczonym na podstawie art. 90 ust. 4 i dalszych ustawy o VAT),
- gdy wydatek służy zarówno czynnościom będącym poza zakresem ustawy o VAT (czynnościom statutowym nieodpłatnym), jak i działalności gospodarczej opodatkowanej podatkiem od towarów i usług (stawką 0 %, 5 %, 8 %, 23 %) oraz zwolnionej z podatku od towarów i usług - wówczas, w pierwszej kolejności, stosuje się prewspółczynnik odliczenia podatku naliczonego, a następnie, względem pozostałej kwoty, stosuje się tzw. współczynnik odliczenia podatku naliczonego.

Opisana powyżej kategoryzacja odbywa się po szczegółowej analizie każdego wydatku. Uczelnia stosuje ostrożne podejście, zmierzające do minimalizacji ryzyka podatkowego w tym obszarze. Stosowana procedura obrazowo przedstawia to podejście jednostkom Uczelni. Zobowiązano także jednostki do szczegółowego opisu celu i przeznaczenia zakupu (tak, aby opis wydatku umożliwił bez zastrzeżeń i wątpliwości przyporządkowanie danego zakupu do konkretnych obszarów działalności).

UMK odliczając podatek naliczony (w całości lub części) każdorazowo weryfikuje czy dany wydatek:

- został faktycznie poniesiony,
- pozostaje w związku przyczynowo-skutkowym z działalnością opodatkowaną podatkiem od towarów i usług,
- nie znajduje się w katalogu wydatków nie uprawniających do odliczenia podatku naliczonego oraz
- został właściwie udokumentowany.

Dodatkowo, nie tylko w przypadku faktur dokumentujących wydatki krajowe kategoryzowanych jako nieuprawniające do odliczenia podatku naliczonego (w całości bądź w części), ale względem wszystkich faktur celem dochowania należytej staranności, Uczelnia dokonuje weryfikacji czy sprzedawca znajduje się w wykazie, o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT (wykazie prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej). Ponadto, w celu wzmocnienia ochrony Uczelnia wprowadziła do zawieranych umów klauzulę, w której sprzedawca oświadcza, czy jest (lub nie) czynnym podatnikiem VAT.

Aby zapobiec ryzyku wynikającemu z art. 88 ust. 3a pkt 4 ustawy o VAT (czyli ryzyku odliczenia podatku naliczonego względem czynności, które nie zostały dokonane lub faktur, które podają kwoty niezgodne z rzeczywistością) wdrożono system odbioru towarów i usług. Znaczna część nabywanych towarów i usług przez Uczelnię podlega sprawdzeniu w zakresie zgodności z dokonanym zamówieniem, czy podpisaną umową (badana jest kompletność towaru, prawidłowość wykonania świadczenia, jakość

i rzetelność wykonania). Dopiero kompletne realizacje podlegają zaakceptowaniu. Względem części świadczeń wprowadzono protokoły odbioru.

Dokładnej weryfikacji podlegają wydatki realizowane w ramach projektów finansowanych z różnego typu źródeł zewnętrznych. W przypadku wszystkich projektów realizowanych w ramach działalności dydaktycznej, naukowo-badawczej, dla których postanowienia konkursu, wniosku/umowy o finansowaniu/dofinansowaniu stanowią o kwalifikowalności podatku od towarów i usług, Uczelnia wprowadziła obowiązek złożenia oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT oraz wzór ankiety wykorzystania rezultatów projektu. Kierownik jednostki organizacyjnej Uczelni, w której projekt jest realizowany każdorazowo jest zobowiązany złożyć oświadczenie i ankietę, które pozwalają określić zakres odliczenia podatku naliczonego w projekcie. Uczelnia wprowadziła wzór ankiety z pytaniami pozwalającymi na określenie zasad odliczenia podatku naliczonego poszerzoną o streszczenie projektu, opis potencjału komercyjnego projektu oraz kosztorysu projektu i harmonogram wykonania zadania.

Podjęcie ostrożnościowe jest realizowane także przy obliczaniu prewspółczynnika oraz współczynnika odliczenia podatku naliczonego. Obliczając współczynnik odliczenia (zarówno hipotetyczny jak i ostateczny) UMK kieruje się wprost zapisami art. 90 ust. 4-6 ustawy o VAT. Tzw. prewspółczynnik odliczenia podatku naliczonego obliczany jest przez UMK na podstawie § 6 rozporządzenia w sprawie sposobu określania zakresu odliczenia podatku naliczonego (rozporządzenia wydanego mocą delegacji ustawowej określonej w art. 86 ust. 22 ustawy o VAT). Uczelnia uznaje, że obliczony na podstawie § 6 rozporządzenia w sprawie sposobu określania zakresu odliczenia podatku naliczonego prewspółczynnik najbardziej odpowiada specyfice wykonywanej przez UMK działalności i dokonywanych nabyć towarów oraz usług. Stanowi najbardziej reprezentatywny sposób określenia tej proporcji. Uczelnia nie stosuje innych współczynników względem dokonywanych nabyć (np. względem konkretnej inwestycji czy projektu). Na bieżąco monitorowane są wszelkie komunikaty oraz informacje wydawane przez Ministerstwo Finansów w obszarze obliczeń ww. wskaźników. Monitorowane są także wydawane w tej materii indywidualne interpretacje prawa podatkowego oraz orzecznictwo sądów administracyjnych. Wobec możliwości zaistnienia rozbieżności interpretacyjnych, jakie mogą dotyczyć dofinansowań ujmowanych w równaniu pozwalającym na wyliczenie prewspółczynnika, Uczelnia realizuje ostrożne podejście, ukierunkowane na brak możliwości ewentualnego zawyżania podatku naliczonego do odliczenia.

Uczelnia dokonuje korekt rocznych, pięcioletnich oraz dziesięcioletnich odliczonego podatku naliczonego określonych w art. 90c oraz 91 ustawy o VAT. Uczelnia szczególną uwagę poświęca na weryfikację i odpowiednią alokację dokonanego pierwotnie odliczenia podatku naliczonego względem odpowiedniej kategorii korekt, tj. korekty jednorocznej lub też wieloletniej. W przypadku korekty wieloletniej prowadzona ewidencja pozwalająca na zachowanie ciągłości rozliczeń i minimalizująca ryzyko dokonania błędów w tym zakresie. Uczelnia monitoruje i uwzględnia także zmiany przeznaczenia dokonanych pierwotnie nabyć towarów i usług (szczególnie w kontekście korekty wieloletniej). Uczelnia monitoruje także potencjalną konieczność dokonania korekty, m.in. w sytuacji błędnej pierwotnej kwalifikacji możliwości odliczenia podatku naliczonego.

2.2.3. PROCEDURY DOTYCZĄCE MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

Każda jednostka wewnętrzna Uczelni realizująca zakupy odpowiada za otrzymanie prawidłowej faktury, również w zakresie oznaczenia sposobu płatności jako „mechanizm podzielonej płatności”, nawet wówczas, gdy sprzedawca nie oznakuje faktury takim opisem. W przypadku braku takiej adnotacji, do faktury wystawiana jest nota korygująca, która musi być podpisana przez obie strony transakcji. Wszystkie jednostki dokonujące zakupów zobowiązane zostały do zapoznania się załącznikiem nr 15 do ustawy o VAT, zawierającym wykaz towarów i usług objętych mechanizmem podzielonej płatności. Wprowadzono zakaz regulowania gotówką lub przy użyciu karty kredytowej zobowiązania objętego mechanizmem podzielonej płatności. Dla dostaw towarów i usług ujętych

w załączniku nr 15 do ustawy o VAT w umowach ujęto stosowne zapisy dotyczące mechanizmu podzielonej płatności (minimalizujące ryzyko błędów).

Każda faktura dokumentująca zakup weryfikowana jest w kontekście konieczności uiszczenia zapłaty w procedurze mechanizmu podzielonej płatności.

Monitorowana jest także ewentualna konieczność umieszczenia przez UMK na fakturze sprzedaży obowiązkowej adnotacji „mechanizm podzielonej płatności”.

2.2.4. PROCEDURY DOTYCZĄCE PŁATNOŚCI ZA FAKTURY ZWIĄZANE Z WERYFIKACJĄ TZW. BIAŁEJ LISTY

UMK wprowadził do zawieranych umów klauzulę, w której sprzedawca oświadcza, czy jest czynnym podatnikiem VAT. Przed dokonaniem płatności za towar usługę udokumentowaną fakturą wystawioną przez czynnego podatnika podatku od towarów i usług Uczelnia dokonuje weryfikacji czy konto podane przez sprzedawcę umieszczone jest w prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wykazie, o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT. Dowód weryfikacji kontrahenta zostaje zapisany na elektronicznym nośniku danych lub jest archiwizowany w wersji papierowej (wydruk z wykazu). Wprowadzono zakaz dokonywania płatności gotówkowych w transakcjach powyżej 15 000 zł.

2.2.5. PROCEDURY ZWIĄZANE Z EWIDENCJAMI PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Uczelnia monitoruje na bieżąco zmiany jakie ustawodawca wprowadza w obszarze ewidencji podatku od towarów i usług oraz deklaracji sporządzanych przy rozliczaniu tego podatku. Celem zachowania wymogów jakie wynikają ze zmiennego ustawodawstwa w tym obszarze pracownicy Uczelni uczestniczą w regularnych szkoleniach (wewnętrznych zamkniętych lub zewnętrznych). Monitorowane są także klasyfikacje statystyczne (tj. Nomenklatura Scalona, Polska Klasyfikacja Obiektów Budowlanych oraz Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług) celem prawidłowego raportowania o określonych typach zdarzeń gospodarczych objętych kodami GTU. Wprowadzono zasady oznaczania odpowiednimi kodami GTU oraz literowymi faktur sprzedaży wystawianych przez jednostki organizacyjne Uczelni oraz wymogi dotyczące kodów, jakie powinny pojawić się na fakturach dokumentujących zakup, otrzymywanych od kontrahentów.

UMK na bieżąco monitoruje także publikowane przez Ministerstwo Finansów wersje struktur jednolitego pliku kontrolnego. Jeżeli następuje zmiana wersji struktury z jednej strony nabywa najnowszą wersję oprogramowania od dostawcy oprogramowania finansowo-księgowego, z drugiej informuje jednostki wewnętrzne Uczelni o zmianach jako obowiązkowo winny wdrożyć.

Celem ujęcia w ewidencjach podatku należnego oraz naliczonego wszystkich zdarzeń gospodarczych mających wpływ na rozliczenie podatku od towarów i usług wdrożono zasadę zobowiązującą wszystkie jednostki UMK do dostarczenia do kwestury dokumentów księgowych odzwierciedlających zdarzenia gospodarcze do 5 następnego miesiąca. Dodatkowo Kwestura monitoruje na bieżąco wpływ dokumentów poprzez stały kontakt z jednostkami wewnętrznymi UMK. Poprzez stały cykl szkoleń wdrażana jest – jako stały i ciągły element - budowa świadomości konieczności terminowego rozliczania dokumentów finansowo księgowych przez jednostki wewnętrzne inne niż należące do pionu finansowo-księgowego.

Uczelnia zaimplementowała w praktyce regulacje i obowiązki związane z ujmowaniem w ewidencji sprzedaży raportów zbiorczych z kas rejestrujących, faktur wystawionych do paragonów fiskalnych oraz pozostałych faktur. Skategoryzowano rodzaje prowadzonej sprzedaży, nabywców towarów i usług, rodzaje wystawianych dokumentów i zaimplementowano regulacje ustawy o VAT związane z ich wykazywaniem w pliku JPK_VAT7M.

2.2.6. PROCEDURY ZWIĄZANE Z EWIDENCJONOWANIEM SPRZEDAŻY ZA POMOCĄ KAS REJESTRUJĄCYCH

Uczelnia dokonuje sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych. UMK na bieżąco monitoruje zakres obowiązku ewidencji tej sprzedaży za pośrednictwem kas rejestrujących. Identyfikuje czynności jakie podlegają zwolnieniu z tej rejestracji oraz jakie zwolnieniu nie podlegają. Prowadzone są szkolenia z obsługi kas rejestrujących oraz skutków podatkowych związanych z tym obszarem. Monitorowane i wdrożone zostały przepisy związane z koniecznością wprowadzenia kas rejestrujących online, zasad serwisowania kas, sporządzania zbiorczych dokumentów związanych z rejestracją sprzedaży, prowadzenia książki kasy, prowadzenia ewidencji reklamacji, zwrotów oraz pomyłek. Wdrożony został system szkoleń, w ramach którego każda osoba prowadząca ewidencję za pośrednictwem kasy rejestrującej, przed rozpoczęciem jej prowadzenia, zostaje zapoznana z informacją o zasadach jej prowadzenia oraz skutki nieprzestrzegania przepisów. Osobom uprawnionym w strukturze Uczelni do ewidencji sprzedaży w kasie rejestrującej lub drukarce fiskalnej, przekazany został „przewodnik” wewnętrznym z zasadami użytkowania kas fiskalnych wraz z informacją o zasadach ewidencji. Osoby te zostały jednocześnie zobowiązane do wypełnienia oświadczenia o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji. UMK posiada i archiwizuje oświadczenia ww. osób o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji.

2.3. W OBSZARZE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

2.3.1. PROCEDURY DOTYCZĄCE WERYFIKACJI PRZYCHODÓW

Uczelnia analizuje, czy uzyskiwane przez nią przychody podatkowe, pochodzące w szczególności z dotacji lub subwencji, są objęte zwolnieniami przedmiotowymi określonymi w ustawie o PDOP. Uczelnia rozpoznaje przychody podatkowe w momencie wynikającym z przepisów ustawy o PDOP, w tym zakresie szczególną uwagę przywiązuje do przychodów pochodzących z innych źródeł niż środki publiczne.

2.3.2. PROCEDURY DOTYCZĄCE KWALIFIKACJI WYDATKÓW DO KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW

UMK zalicza do kosztów uzyskania przychodów uzasadnione wydatki związane z prowadzoną działalnością. Każdorazowo weryfikowane jest czy dany wydatek:

- został faktycznie poniesiony,
- pozostaje w związku przyczynowo-skutkowym z przychodem lub źródłem przychodu,
- został poniesiony w celu osiągnięcia przychodu lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodu,
- nie znajduje się w katalogu wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów,
- został właściwie udokumentowany,
- został sfinansowany z przychodu objętego przedmiotowym zwolnieniem z opodatkowania (np. dotacje).

Uczelnia stosuje ostrożne podejście, zmierzające do minimalizacji ryzyka podatkowego w tym obszarze. W razie uzasadnionych wątpliwości co do możliwości zaliczenia danego wydatku do kosztów uzyskania przychodu nie jest on do nich wliczany. Dodatkowo UMK dokłada wszelkiej należytej

staranności w określaniu wysokości kosztu uzyskania przychodu i momentu, kiedy dany wydatek powinien być rozpoznany jako koszt.

2.3.3. PROCEDURY DOTYCZĄCE STOSOWANIA ZWOLNIENIA OKREŚLONEGO W ART. 17 UST. 1 PKT 4 USTAWY O PDOP

UMK prowadzi szczegółową analizę ponoszonych wydatków i klasyfikuje je jako mogące skorzystać ze zwolnienia z uwagi na ich przeznaczenie i wydatkowanie albo nieobjęte zwolnieniem. Uczelnia monitoruje sposób oraz stopień wykorzystania dochodów zadeklarowanych jako przeznaczone na cele statutowe w zeznaniach za poszczególne lata podatkowe, przede wszystkim Uczelnia uwzględnia wykorzystanie dochodów zwolnionych przez prawidłowe i kompletne wypełnienie Załącznika do zeznania rocznego CIT-8 (Załącznik CIT – 8/O „Informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach wolnych i zwolnionych od podatku”). Szczególną ostrożność zachowuje w przypadku współpracy z innymi osobami prawnymi, takimi jak spółki utworzone przez UMK, szpitale, szkoły, fundacje itp. Na bieżąco analizuje orzecznictwo dotyczące tego zwolnienia.

2.3.4. PROCEDURY DOTYCZĄCE POBORU PODATKU U ŹRÓDŁA

Uczelnia, w przypadku zakupu usług od podmiotów zagranicznych, każdorazowo weryfikuje:

- czy dana należność podlega opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem, a jeżeli tak, jaka jest stawka podatku, jaką należy zastosować

Uczelnia zwraca szczególną uwagę, w kontekście podatku u źródła, na wypłacane należności:

- w związku z nabyciem praw autorskich (licencji) lub praw pokrewnych (wszelkich praw autorskich do dzieła literackiego, artystycznego lub naukowego np. nabycie prawa do publikacji i wydania książki, prawa do tłumaczenia utworu, zakup praw do wykorzystania fotografii, grafiki, filmu wideo, artykułu na różnych polach eksploatacji, dostępu do baz danych),
- w związku z nabyciem prawa do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw,
- za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu (np. w związku z wynajęciem samochodu, łodzi, helikoptera za granicą), urządzenia handlowego lub naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how), (np. patenty, znaki towarowe, wzory lub modele, plany, tajemnice technologiczne),
- o charakterze odsetek,
- za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej (np. zorganizowanie przez zagraniczną osobę fizyczną lub agencję koncertową występu zagranicznego artysty na terenie Polski), rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby prawne mające siedzibę za granicą, organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- z tytułu osobiście wykonywanej działalności artystycznej, literackiej, naukowej, trenerskiej, oświatowej i publicystycznej, w tym z tytułu udziału w konkursach z dziedziny nauki, kultury i sztuki oraz dziennikarstwa, jak również z uprawiania sportu, stypendia sportowe przyznawane na podstawie odrębnych przepisów oraz przychody sędziów z tytułu prowadzenia zawodów sportowych,
- z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych (np. reklama na GOOGLE, FACEBOOK), zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług

- rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,
- otrzymywane przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych,
 - z tytułu wykonywania usług, na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło (np. wykładowcy akademicy), z kontraktów menedżerskich, zarządzania przedsiębiorstwem oraz o podobnym charakterze,
 - w związku z zakupem biletów lotniczych od zagranicznych przedsiębiorstw żeglugi powietrznej.
- jaka jest treść odpowiedniej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i czy wpływa ona na reguły opodatkowania wynikające z polskich przepisów

Jeżeli zagraniczny kontrahent przekaze polskiemu usługobiorcy swój certyfikat rezydencji podatkowej, to podatek powinien być potrącony według stawki określonej w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej między Polską a danym krajem (najczęściej od 5 do 10% lub 0%).

- czy Uczelnia dysponuje odpowiednimi dokumentami, dotyczącymi rezydencji podatkowej odbiorcy należności

Obowiązek pobrania podatku „u źródła” wyłączyć może treść umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej z państwem nierezydenta. Dotyczy to jednak tylko tych sytuacji, gdy nierezydent przedstawi swój certyfikat rezydencji.

Zasadą jest, że certyfikat rezydencji niezawierający okresu ważności może być przez płatnika stosowany przez kolejne 12 miesięcy od dnia jego wydania. Uczelnia przewidziała sposób postępowania, dotyczący pozyskiwania certyfikatu rezydencji od podmiotu zagranicznego.

- jakie są obowiązki sprawozdawcze Uczelni jako płatnika

Oprócz obowiązku pobierania podatku Uniwersytet ma obowiązek sporządzania odpowiednich sprawozdań w tym zakresie. Uczelnia określiła, jakie dokumenty lub informacje zobowiązana jest pozyskać jednostka realizująca transakcję, aby UMK mógł wywiązać się z ciążących na nim obowiązków informacyjnych (przekazanie koniecznych informacji, deklaracji).

2.3.5. PROCEDURY DOTYCZĄCE UJMOWANIA W EWIDENCJI ŚRODKÓW TRWAŁYCH ZAKUPIONEJ LUB WYTWORZONEJ APARATURY NAUKOWO – BADAWCZEJ ORAZ JEDNORAZOWEGO UJMOWANIA W KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODU WYDATKÓW NA NABYCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH LUB WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

UMK wprowadziła wewnętrzne regulacje, dotyczące sposobu ujmowania aparatury naukowo – badawczej w zależności od założeń i klasyfikacji w projekcie oraz realizacji zadań w ramach działalności statutowej. Analizowane są umowy zawarte z Narodowym Centrum Nauki i Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (pod kątem momentu, kiedy aparatura stanie się własnością Uczelni). Uczelnia określa zasady amortyzacji aparatury naukowej zakupionej w ramach działalności statutowej oraz aparatury o wartości przekraczającej 500 000 zł. W każdym z przypadków ustalono określone wewnętrzne obowiązki informacyjne i dokumentacyjne, związane z umożliwieniem właściwego ujęcia środka trwałego w ewidencji.

Dodatkowo regulacji poddano zasady jednorazowej amortyzacji.

2.3.6. PROCEDURY DOTYCZĄCE PODATKU OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW

Na UMK prowadzona jest ewidencja budynków z uwzględnieniem ich powierzchni, wartości początkowej oraz metrażem powierzchni wynajmowanej na pierwszy dzień każdego miesiąca. Nowi najemcy są dodawani, najemcy wypowiadający umowy usuwani, dostosowywane są również systemy komputerowe do sporządzania stosownych raportów co do powierzchni wynajętej (np. w Hotelu Uniwersyteckim). Przekroczenie łącznym udziałem oddanej do użytkowania powierzchni użytkowej budynku 5% całkowitej powierzchni użytkowej tego budynku powoduje powstanie przychodu do opodatkowania wyliczanego zgodnie z art. 24b ustawy o PDOP (z zastrzeżeniem art. 38ha ustawy o PDOP, przewidującego zwolnienie z podatku od przychodów z budynków przychodów podlegających opodatkowaniu, ustalonych za okres od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.).

2.4. W OBSZARZE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH

2.4.1. PROCEDURA STOSOWANIA 50% STAWKI KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW ZE STOSUNKU PRACY

Procedura określa zakres stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów w przypadku uzyskania przychodu ze stosunku pracy nauczyciela akademickiego (zatrudnionego w grupie badawczej, badawczo-dydaktycznej lub dydaktycznej). Wskazano, jakie elementy wynagrodzenia dają podstawę do zastosowania preferencji oraz sytuacje, gdy nie jest możliwe zastosowanie 50% kosztów uzyskania przychodu.

W tym obszarze Uczelnia stosuje się do interpretacji ogólnej Ministra Finansów z dnia 15 września 2020 r. Nr DD3.8201.1.2018 w sprawie zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów do honorarium autorskiego (Dziennik Urzędowy Ministra Finansów z dnia 18 września 2020 r.).

2.4.2. PROCEDURA REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PŁATNIKA W ZWIĄZKU ZE ZWOLNIENIEM OD PODATKU DOCHODOWEGO STYPENDIÓW

Na gruncie art. 21 ustawy o PDOP przewidziano zwolnienia podatkowe dla stypendiów. Termin stypendium nie został doprecyzowany, a przepis przewiduje różne kategorie stypendiów. Uczelnia, wypłacając danej osobie fizycznej stypendium, każdorazowo analizuje, na jakiej podstawie zostało przyznane stypendium, czy wpisuje się ono w kategorię świadczeń zwolnionych od podatku.

2.4.3. PROCEDURA REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PŁATNIKA W ZWIĄZKU PRZEKAZYWANYMI MATERIAŁAMI PROMOCYJNYMI

Przekazując materiały promocyjne, np. z logo Uczelni, UMK monitoruje swoje potencjalne obowiązki jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych:

- weryfikuje wartość przekazanych materiałów promocyjnych,
- sporządza imienną listę osób obdarowanych materiałami promocyjnymi z potwierdzeniem odbioru tych materiałów (o wartości powyżej 10 złotych),
- weryfikuje przekazania na rzecz pracowników Uczelni lub osób pozostających z nią w stosunku cywilnoprawnym,
- gdy jednorazowa wartość materiałów przekazanych w związku z promocją i reklamą przekracza jednorazowo 200 złotych, UMK sporządza imienną informację PIT 8 -C, w której wykazuje wartość przekazanego prezentu,
- nakłada na kierowników jednostek obowiązek gromadzenia i przekazywania informacji niezbędnych dla poprawnego wypełnienia obowiązków płatnika.

2.4.4. PROCEDURA REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PŁATNIKA W ZWIĄZKU Z KOMERCJALIZACJĄ WYNIKÓW DZIAŁALNOŚCI NAUKOWEJ

Działając na podstawie ustawy PSWiN UMK wprowadziła wewnętrzny regulamin ochrony, nabywania i korzystania z dóbr intelektualnych i projektów racjonalizatorskich na UMK, służący precyzyjnemu określeniu praw i obowiązków stron, a na tej podstawie także odpowiedniemu rozliczeniu podatkowemu kwot należnych pracownikom Uczelni.

2.5. W OBSZARZE PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

2.5.1. PROCEDURA ZWIĄZANA ZE STOSOWANIEM WYŁĄCZENIA PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

UMK jako strona czynności cywilnoprawnej, może stać się podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych. Uczelnia przeprowadza weryfikację w zakresie prawidłowego ustalenia statusu transakcji cywilnoprawnej celem sprawdzenia, czy znajduje – względem tej czynności - wyłączenie z zakresu opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych. Sprawdzenie to obejmuje ustalenie:

- czy czynność stanowi zdarzenie opodatkowane podatkiem od towarów i usług lub
- czy jedna ze stron tej czynności korzysta ze zwolnienia od podatku od towarów i usług.

Jeżeli weryfikacja okaże się negatywna, kolejno sprawdzane jest czy czynność realizowana jest (po stronie Uczelni) w sprawach nauki oraz szkolnictwa. Weryfikacji tej UMK dokonuje z uwzględnieniem wydanego w tej materii bogatego orzecznictwa sądów administracyjnych.

2.6. W OBSZARZE PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI

2.6.1. PROCEDURA ZWIĄZANA ZE STOSOWANIEM ZWOLNIENIA Z PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI LUB PRAWIDŁOWYM ROZLICZANIEM PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI

Ze względu na to, że UMK jest uczelnią publiczną w rozumieniu art. 13 ust. 1 ustawy PSWiN w odniesieniu do nieruchomości Uczelni zastosowanie znajduje zwolnienie z podatku od nieruchomości, przy czym zwolnienie nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą. Wskazane okoliczności zastosowania zwolnienia wymagają od Uczelni wdrożenia i stosowania procedury, związanej z monitorowaniem sposobu wykorzystania nieruchomości znajdujących się w jej władaniu (w stosunku do których UMK pozostaje podatnikiem podatku od nieruchomości), a także zapewniającej wywiązywanie się z obowiązku złożenia deklaracji podatkowej.

W sytuacji, gdy dochodzi do wykorzystania nieruchomości celem prowadzenia działalności gospodarczej (zarówno przez Uniwersytet, jak i ewentualnie podmioty, którym Uczelnia powierzchniowo udostępniła, przykładowo w drodze umowy najmu), Uczelnia opodatkowuje powierzchnie podatkiem od nieruchomości.

Uczelnia przeprowadza weryfikację w zakresie prawidłowej klasyfikacji posiadanych przez nią obiektów budowlanych z perspektywy uznania ich za przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości. W razie uzasadnionej wątpliwości UMK korzysta z opinii osób posiadających wiadomości specjalne, niezbędne dla dokonania prawidłowej kwalifikacji danego obiektu budowlanego (np. do budynków lub budowli).

2.7. W OBSZARZE PODATKU ROLNEGO

2.7.1. PROCEDURA ZWIĄZANA ZE STOSOWANIEM ZWOLNIENIA Z PODATKU ROLNEGO LUB PRAWIDŁOWYM ROZLICZANIEM PODATKU ROLNEGO

UMK jako uczelnia publiczna w rozumieniu art. 13 ust. 1 ustawy PSWiN korzysta ze zwolnienia od podatku rolnego, przy czym zwolnienie nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą. Wskazane okoliczności zastosowania zwolnienia wymagają od Uczelni wdrożenia i stosowania procedury, związanej z monitorowaniem sposobu wykorzystania nieruchomości znajdujących się w jej władaniu (w stosunku do których UMK pozostaje podatnikiem podatku rolnego), a także zapewniającej wywiązywanie się z obowiązku złożenia deklaracji podatkowej.

W sytuacji, gdy dochodzi do wykorzystania nieruchomości celem prowadzenia działalności gospodarczej (zarówno przez UMK, jak i ewentualnie podmioty, którym Uczelnia powierzchniowo udostępniła, przykładowo w drodze umowy dzierżawy), Uczelnia opodatkowuje powierzchnie podatkiem rolnym (względnie nalicza podatek i monitoruje jego zapłatę przez dzierżawcę).

2.8. W OBSZARZE PODATKU LEŚNEGO

2.8.1. PROCEDURA ZWIĄZANA ZE STOSOWANIEM ZWOLNIENIA Z PODATKU LEŚNEGO LUB PRAWIDŁOWYM ROZLICZANIEM PODATKU LEŚNEGO

W przypadku posiadanych przez UMK gruntów leśnych zastosowanie znajduje zwolnienie z podatku leśnego. Zwolnienie nie dotyczy lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna. Wskazane okoliczności zastosowania zwolnienia wymagają od Uczelni wdrożenia i stosowania procedury, związanej z monitorowaniem sposobu wykorzystania nieruchomości znajdujących się w jej władaniu (w stosunku do których UMK pozostaje podatnikiem podatku leśnego), a także zapewniającej wywiązywanie się z obowiązku złożenia deklaracji podatkowej.

2.9. W OBSZARZE PODATKU AKCYZOWEGO

2.9.1. PROCEDURA ZWIĄZANA ZE STOSOWANIEM ZWOLNIENIA Z PODATKU AKCYZOWEGO

UMK nabywa alkohol do badań naukowych. Może zdarzyć się, że przedmiot nabycia korzysta w tym zakresie ze zwolnienia z podatku akcyzowego. Przesłanki zastosowania zwolnienia wymagają od Uczelni wdrożenia i stosowania procedury związanej z rozpoznawaniem przypadków objętych zwolnieniem oraz stosowaniem odpowiedniej ewidencji. UMK dokłada należytej staranności w monitorowaniu tego obszaru.

2.10. W OBSZARZE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

2.10.1. PROCEDURA WEWNĘTRZNA W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA NIEWYWIĄZYWANIU SIĘ Z OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Na mocy przepisów Działu III rozdziału 11a Ordynacji podatkowej wprowadzony został obowiązek składania informacji o schematach podatkowych. Z kolei art. 86l § 1 Ordynacji podatkowej przewiduje obowiązek wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. UMK spełnia określoną w art. 86l § 1 Ordynacji podatkowej przesłankę dotyczącą wartości przychodów lub kosztów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie prowadzonych przez Uczelnię ksiąg rachunkowych. UMK wprowadziła wewnętrzną procedurę, mającą na celu zapewnienie realizacji przez Uczelnię obowiązków wynikających z Działu III rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, zawierającą elementy wymagane zgodnie z art. 86l Ordynacji podatkowej.

3. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ UMK DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W roku podatkowym 2020 UMK nie był stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s § 1 Działu IIB Ordynacji podatkowej.

UMK korzysta natomiast z innych dostępnych możliwości dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Do form kontaktu, które są wykorzystywane przez Uczelnię, należą:

- zwracanie się z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej,
- kontakt z Krajową Informacją Skarbową za pomocą infolinii w sprawach podatkowych celem uzyskania stanowiska organów podatkowych w danym zagadnieniu, budzącym wątpliwości Uczelni,
- kontakt per email z Krajową Informacją Skarbową w sprawach podatkowych celem uzyskania stanowiska organów podatkowych w danym zagadnieniu, budzącym wątpliwości Uczelni,
- kontakt z opiekunem podatnika w urzędzie skarbowym.

CZĘŚĆ TRZECIA

INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86A § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ

1. PODEJŚCIE DO REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

UMK jest osobą prawną, podlegającą na mocy ustaw podatkowych obowiązkowi podatkowemu. Monitoruje wynikające dla niej z przepisów podatkowych powinności świadczeń pieniężnych w związku z zaistnieniem zdarzeń określonych w tych ustawach. Dodatkowo Uczelnia jest zobligowana, w sytuacjach określonych obowiązującymi regulacjami podatkowymi, do obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

W związku ze wskazanymi rolami podatnika lub płatnika Uczelnia dokłada należytej staranności w:

- wypełnianiu obowiązków rejestracyjnych, jakie są wymagane na podstawie przepisów poszczególnych ustaw podatkowych, w tym aktualizowanie danych w przypadku ich zmiany,
- terminowym wypełnianiu i przekazywaniu określonych przepisami deklaracji i informacji podatkowych,
- prowadzeniu wymaganej ewidencji dla celów podatkowych, umożliwiającej zgłaszanie organowi podatkowemu rzetelnych i pełnych informacji,
- wystawianiu i przekazywaniu wymaganych dokumentów innym podmiotom (np. dokumentujących dokonaną sprzedaż),
- terminowym regulowaniu zobowiązań podatkowych (jako podatnik) lub wpłacaniu obliczonego i pobranego podatku (jako płatnik),
- współpracy z organem podatkowym w trakcie czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego.

2. POWSTAŁE W ZWIĄZKU Z PROWADZONĄ DZIAŁALNOŚCIĄ OBOWIĄZKI W SFERZE PRAWA PODATKOWEGO

2.1. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATNIKA LUB PŁATNIKA

Uczelnia, z uwagi na specyfikę prowadzonej działalności, występuje w charakterze podatnika lub realizuje powinności płatnika na gruncie omówionych niżej podatków.

2.1.1. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Realizując działalność określoną w ustawie PSWiN oraz Statucie Uczelnia identyfikuje w jakim obszarze wypełnia definicję działalności gospodarczej określoną w art. 15 ust. 2 ustawy o VAT i tym samym staje się podatnikiem podatku od towarów i usług. Regulacje ustawy o VAT mają zastosowanie do aktywności Uczelni w szerokim zakresie. Dotyczą m.in. świadczonych przez nią odpłatnych usług kształcenia, zakwaterowania, noclegów, doradczych, eksperckich, tzw. komercjalizacji wyników badań,

najmu, dzierżawy, sprzedaży publikacji, usług sponsoringu itp. Oznacza to konieczność uwzględniania aspektu podatku od towarów i usług zarówno w zakresie dokonywanej sprzedaży, realizowanych projektów, uzyskiwanych dofinansowań, jak również nabycie towarów i usług do tych czynności wykorzystywanych.

Uniwersytet monitoruje zasadność stosowania zwolnień od podatku od towarów i usług określonych m.in. w art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. b, pkt 28 – 30, pkt 32 - 33 ustawy o VAT (oraz w aktach wykonawczych wydanych na podstawie tej ustawy), a także zasadność stosowania preferencyjnej 0 %, 5 % czy 8 % stawki podatku VAT.

Uczelnia weryfikuje i odpowiednio alokuje dokonywane zakupy towarów i usług do czynności, które nie wypełniają definicji działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o VAT oraz do czynności, jakie jej zakresem są objęte. Dodatkowo, w przypadku ostatniego typu zdarzeń dokonywana jest dodatkowa alokacja względem czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług oraz czynności zwolnionych z tego podatku. Przede wszystkim stosowana jest tzw. alokacja bezpośrednia dokonywanych zakupów towarów oraz usług (do ściśle określonego typu świadczeń). W sytuacji zaś, gdy z obiektywnych przyczyn alokacja bezpośrednia nie jest możliwa do zastosowania, wówczas UMK stosuje częściowe odliczenie podatku naliczonego określone w art. 86 ust. 2a-2h i ust. 22 oraz 90 ustawy o VAT (tzw. prewspółczynnikiem odliczenia podatku naliczonego, współczynnikiem odliczenia podatku naliczonego bądź też dwoma współczynnikami jednocześnie).

Obliczając współczynnik odliczenia podatku naliczonego Uniwersytet stosuje regulacje określone w art. 90 ustawy o VAT. Tak zwany prewspółczynnik odliczenia podatku naliczonego obliczany jest przez UMK na podstawie § 6 rozporządzenia w sprawie sposobu określania zakresu odliczania podatku naliczonego (rozporządzenia wydanego mocą delegacji ustawowej określonej w art. 86 ust. 22 ustawy o VAT). Uczelnia uznaje, że obliczony na podstawie § 6 rozporządzenia w sprawie sposobu określania zakresu odliczania podatku naliczonego prewspółczynnik najbardziej odpowiada specyfice wykonywanej przez Uczelnię działalności i dokonywanych przez UMK nabyć. Stanowi najbardziej reprezentatywny sposób określenia tej proporcji.

Uniwersytet dokonuje korekt rocznych, pięcioletnich oraz dziesięcioletnich odliczonego podatku naliczonego określonych w art. 90c oraz 91 ustawy o VAT. Uczelnia weryfikuje i odpowiednio alokuje rodzaj dokonanego pierwotnie odliczenia podatku naliczonego od odpowiedniej kategorii korekt, tj. korekty jednorocznej lub też wieloletniej. Uwzględnia także zmiany przeznaczenia dokonanych pierwotnie nabyć towarów i usług, o których mowa w art. 91 ust. 7a-7d ustawy o VAT.

UMK dokonuje zakupów towarów i usług od podmiotów zagranicznych, co może rodzić obowiązek rozliczania podatku należnego przez Uczelnię jako nabywcę (w ramach importu usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów czy dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca).

Monitorowane są dofinansowania w aspekcie określenia, czy stanowią podstawę opodatkowania, o której mowa w art. 29a ustawy o VAT.

Uczelnia prowadzi wymagane ewidencje w zakresie podatku od towarów i usług oraz terminowo składa ewidencję zawierającą dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku i sporządzenie deklaracji podatkowej (plik JPK_VAT7M) oraz informacji podsumowującej. Reguluje w przewidzianym przepisami terminie podatek podlegający wpłacie do urzędu skarbowego.

Sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych dokumentowana jest z wykorzystaniem kas rejestrujących.

2.1.2. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

W świetle ustawy o PDOP wyposażona w osobowość prawną Uczelnia jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Przychody Uczelni, uzyskane z danego źródła przychodów, są pomniejszane o wydatki stanowiące koszty uzyskania tego przychodu. Przedmiotem opodatkowania jest dochód stanowiący sumę dochodu osiągniętego z zysków kapitałowych oraz dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów.

UMK korzysta ze zwolnienia dochodu, określonego w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP. W myśl tej regulacji, wolne od podatku, co do zasady, są dochody podatników, których celem statutowym jest działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa, w tym również polegająca na kształceniu studentów, kulturalna, w zakresie kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, wspierania inicjatyw społecznych na rzecz budowy dróg i sieci telekomunikacyjnej na wsi oraz zaopatrzenia wsi w wodę, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów oraz kultu religijnego – w części przeznaczony na te cele.

Uczelnia odpowiednio weryfikuje i dokumentuje sposób przeznaczenia i wydatkowania dochodu, a także bada źródło pochodzenia środków, przeznaczanych na cele niestatutowe.

Uczelnia jest właścicielem lub użytkownikiem wieczystym zabudowanych budynkami nieruchomości, służących UMK głównie do realizacji zadań statutowych. Uniwersytet jest m.in. właścicielem budynków stanowiących domy studenckie. Podstawowym celem prowadzenia domów studenckich jest zapewnienie zakwaterowania studentom oraz doktorantom Uniwersytetu na zasadach wynikających z ustawy PSWiN oraz aktów wewnętrznych UMK. W okresie letnim (wakacje) wolne pokoje w domach studenckich są wynajmowane osobom trzecim (turyści, uczestnicy zgrupowań sportowych). Dodatkowo własnością Uczelni jest Hotel Uniwersytecki, przeznaczony do prowadzenia usług hotelowych z zapleczem konferencyjnym. Ponadto UMK jest właścicielem domów wczasowych oraz domków letniskowych. W związku z przeznaczeniem stanowiących własność UMK budynków lub ich części do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, powstaje dla Uczelni obowiązek uiszczenia podatku od przychodów z budynków.

Podatkiem od budynków objęte jest (z zastrzeżeniem art. 38ha ustawy o PDOP, przewidującego zwolnienie z podatku od przychodów z budynków przychodów podlegających opodatkowaniu, ustalonych za okres od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.):

- UMK część toruńska

Budynek	Najemcy
Dom Studencki nr 12, ul. Reja 25	podmioty gospodarcze
Dom Studencki nr 5, ul. Słowackiego 5/7	podmioty gospodarcze
UCS - ul. Gagarina 35	podmioty gospodarcze
Nieruchomość rolna w Piwnicach	dzierżawa
Aula Gagarina 11 Toruń	podmioty gospodarcze
Hotel asystencki nr 1, ul. Gagarina 41 Toruń	Najemcy prywatni
Hotel asystencki nr 2, ul. Gagarina 45 Toruń	Najemcy prywatni
Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, ul. Św. Józefa	Najemcy prywatni
Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, ul. Św. Józefa	Najemcy prywatni
mieszkanie w bud. wielorodzinnym, ul. Kraszewskiego 20-22	Najemcy prywatni
mieszkanie w bud. wielorodzinnym, ul. Kraszewskiego 20-22	Najemcy prywatni
mieszkanie w bud. wielorodzinnym, ul. Kraszewskiego 20-22	Najemcy prywatni
Garaż, ul. Kraszewskiego 20-22	Najemcy prywatni

Dodatkowo podatkiem objęte są: OW Rowy, OW Bachotek oraz Hotel Uniwersytecki.

- CM UMK (część bydgoska)

Budynek	Najemcy
Budynek I, ul. Jagiellońska 15	garaże
Dom Akademicki nr 2, ul. Osiedlowa 3	Najemcy prywatni
Dom Akademicki nr 1, ul. Powstańców Wielkopolskich 44	Najemcy prywatni
Dom Studencki nr 1, ul. Bartłomieja z Bydgoszczy	Najemcy prywatni
Dom Studencki nr 2, ul. Jagiellońska 13	Najemcy prywatni
Dom Studencki nr 3, ul. Powstańców Wielkopolskich 46	Najemcy prywatni

Uczelnia dokonuje zakupu usług od podmiotów zagranicznych, co może rodzić obowiązek poboru zryczałtowanego podatku (tzw. podatek u źródła), zgodnie z regulacją art. 21 ustawy o PDOP. UMK realizuje obowiązki płatnika zgodnie z przepisami ustaw podatkowych oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

UMK prowadzi ewidencję rachunkową, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, a także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych.

Uczelnia terminowo składa zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu, a także inne, wymagane przepisami ustawy o PDOP, deklaracje i informacje. W określonych przepisami terminach wpłaca zaliczki na podatek oraz wynikającą z zeznania rocznego różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.

2.1.3. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

UMK jako zakład pracy lub podmiot wypłacający podatnikom, będącym osobami fizycznymi, należności z różnych tytułów (m.in. umów zleceń, umów o dzieło, członkostwa w organach Uczelni, wypłacanych stypendiów, nabywanych usług określonego rodzaju) jest zobligowany do obliczenia i pobrania podatku, a także jego wpłaty na rachunek właściwego organu podatkowego, w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Na Uczelni ciąży także określone obowiązki informacyjne względem podatników oraz organów podatkowych, realizowane przez nią w terminach i na zasadach wynikających z przepisów ustawy o PDOP.

2.1.4. PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

UMK może podlegać obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych, dokonując czynności prawnych wymienionych w art. 1 ust. 1 ustawy o PCC. W szczególności przepisy tej ustawy mogą mieć zastosowanie do zawieranych lub zmienianych umów sprzedaży oraz zamiany rzeczy i praw majątkowych, umów pożyczek, umów darowizny czy ustanowienia hipoteki, których Uczelnia jest stroną, na warunkach szczegółowo regulowanych ustawą o PCC.

Czynności, w odniesieniu do których UMK rozpatruje ten podatek, to przede wszystkim zakup od osób fizycznych książek i obrazów. W tym obszarze weryfikowane jest, czy względem Uczelni znajduje zastosowanie wyłączenie określone w art. 2 pkt 1 litera f) ustawy o PCC (nie podlegają podatkowi czynności cywilnoprawne w sprawach m.in. nauki oraz szkolnictwa). Natomiast w razie zaistnienia

takiego obowiązku UMK składa deklarację w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych według ustalonego wzoru oraz oblicza i wpłaca podatek w terminie przewidzianym przepisami.

2.1.5. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

Uczelnia jest właścicielem nieruchomości lub obiektów budowlanych. Występuje także w charakterze użytkownika wieczystego gruntów. Dodatkowo może mieć miejsce sytuacja, gdy UMK posiada nieruchomości lub ich części albo obiekty budowlane lub ich części, stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego. Na mocy art. 7 ust. 2 ustawy o podatku od nieruchomości Uczelnia jest zwolniona od tego podatku, przy czym zwolnienie nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą. W przypadku zajęcia nieruchomości w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, UMK uiszcza podatek od nieruchomości w terminie wyznaczonym przepisami. Uczelnia składa deklaracje na podatek od nieruchomości, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru.

W przypadku oddania nieruchomości bądź jej części w dzierżawę, dzierżawca zobowiązany jest do uiszczania należności z tytułu podatku od nieruchomości, wykazywanych przez UMK na podstawie deklaracji w zakresie podatku od nieruchomości. Dzierżawca o wysokości należności z tytułu podatku od nieruchomości powiadamiany jest w formie pisemnej. Jest on zobowiązany do potwierdzenia UMK zapłaty należności z tytułu tego podatku. Wyliczenia podatków przygotowywane są przez pracowników UMK na podstawie wypisu z rejestru gruntów.

2.1.6. PODATEK ROLNY

Uczelnia posiada grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Jako podatnik podatku rolnego UMK w styczniu każdego roku zobowiązany jest do składania deklaracji podatkowej. Deklaracja podatkowa składana jest przez UMK do siedziby organu podatkowego zgodnie z właściwością miejscową. Uczelnia zasadniczo korzysta ze zwolnienia z podatku rolnego.

W przypadku oddania nieruchomości bądź jej części w dzierżawę, dzierżawca zobowiązany jest do uiszczania należności z tytułu podatku od nieruchomości, wykazywanych przez UMK na podstawie deklaracji w zakresie podatku rolnego. Dzierżawca o wysokości należności z tytułu podatku rolnego powiadamiany jest w formie pisemnej. Jest on zobowiązany do potwierdzenia zapłaty należności z tytułu tego podatku. Wyliczenia podatków przygotowywane są przez pracowników UMK na podstawie wypisu z rejestru gruntów.

2.1.7. PODATEK LEŚNY

UMK posiada grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy. Nie są one zajęte na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna. Jako podatnik podatku leśnego Uniwersytet jest zobligowany złożyć deklarację podatkową w zakresie podatku leśnego. Deklaracja podatkowa składana jest przez UMK do siedziby organu podatkowego zgodnie z właściwością miejscową. Uczelnia korzysta ze zwolnienia z podatku leśnego.

2.1.8. PODATEK AKCYZOWY

UMK nabywa alkohol do badań naukowych. W tym zakresie Uczelnia korzysta ze zwolnienia z podatku akcyzowego w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym, niemniej jednak spoczywa na niej obowiązek prowadzenia stosownej ewidencji oraz składania deklaracji.

2.2. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

UMK podlega obowiązkowi stosowania przepisów rozdziału 11a „Informacje o schematach podatkowych” w Dziale III Ordynacji podatkowej. Uniwersytet nie realizuje funkcji promotora ani funkcji wspomagającego, może mieć jednak wspomagających.

W przypadku udostępnienia Uniwersytetowi uzgodnienia lub wykonania czynności związanych z wdrożeniem uzgodnienia, Uniwersytet ma status korzystającego.

UMK działając jako korzystający jest zobowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym:

- w sytuacji braku zewnętrznego promotora, tj. gdy Uniwersytet samodzielnie opracowuje i wdraża schemat podatkowy,
- w przypadku gdy obowiązek w zakresie przekazania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS nie został przez promotora prawidłowo wypełniony, tj. gdy:
 - promotor nie poinformował w terminie Uniwersytetu o nadaniu NSP i nie przekazał Uniwersytetowi informacji o schemacie podatkowym, o której mowa w art. 86f Ordynacji podatkowej, lub
 - promotor zrealizował wskazane wyżej obowiązki, ale Uniwersytet posiada dane dotyczące schematu podatkowego, które odbiegają od danych zawartych w informacjach uzyskanych od Promotora,
- w sytuacji, gdy Uniwersytet zastosował schemat podatkowy albo osiągnął korzyść podatkową z realizacji schematu,
- w sytuacji, gdy Uniwersytet zleca wspomaganemu podejmowanie czynności w odniesieniu do schematu podatkowego.

Uniwersytet podejmuje czynności dotyczące schematów podatkowych niezależnie od tego, czy istnieją inne podmioty korzystające z danego schematu podatkowego, mające również obowiązek przekazania informacji dotyczących tych schematów. UMK monitoruje wywiązanie się z obowiązku raportowania przez promotora lub doradcę podatkowego i stosownie do poczynionych ustaleń podejmuje konieczne czynności, w tym polegające na złożeniu informacji o schemacie podatkowym. Uczelnia realizuje obowiązki, jakie mogą dla niej powstać w sytuacji zlecenia wspomaganemu wykonania czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego. Uniwersytet informuje Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, że zastosował w danym okresie rozliczeniowym schemat podatkowy.

3. WEWNĘTRZNY PODZIAŁ KOMPETENCJI W ZAKRESIE SPRAW PODATKOWYCH

Kompetencje dotyczące kwestii finansowych, w tym podatkowych, są w Uczelni podzielone pomiędzy jej organy.

3.1. REKTOR

Do kluczowych zadań Rektora, związanych z aspektami podatkowymi, zaliczyć należy między innymi:

- prowadzenie gospodarki finansowej Uczelni,
- zapewnienie wykonywania przepisów obowiązujących w Uczelni,
- składanie sprawozdania z realizacji strategii Uczelni,
- wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy,

- podejmowanie decyzji w sprawie utworzenia lub przystąpienia do spółki kapitałowej, w tym celowej w celu realizacji przedsięwzięć z zakresu infrastruktury badawczej lub zarządzania nimi, z zastrzeżeniem uprawnień Senatu w tej materii.

Rektor wydaje zarządzenia, które regulują sprawy należące do Jego kompetencji i w tym zakresie są one wiążące dla wszystkich członków wspólnoty i organów Uczelni. Zarządzenia w szczególności dotyczą zasad działania jednostek określonych w Statucie UMK, stosowania w Uczelni prawa powszechnie obowiązującego, regulacji istotnych aspektów funkcjonowania Uczelni, zasad funkcjonowania kontroli zarządczej.

Rektor sprawuje nadzór nad określeniem strategii Uniwersytetu w obszarze podatkowym, wdrażaniem przyjętych założeń i ich aktualizacją. Rektor nadzoruje wykonanie obowiązku publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej UMK za rok podatkowy.

Zarządzenia Rektora wykonuje administracja Uczelni.

Administracja Uniwersytetu

Rektor sprawuje nadzór nad administracją Uniwersytetu. Administracja UMK działa dla zapewnienia zgodnej z prawem, efektywnej, oszczędnej i terminowej realizacji zadań, wynikających z celów, misji i strategii Uniwersytetu.

Komórki administracji, odpowiednio do rzeczowych zakresów działania, inicjują, organizują i realizują prace w szczególności związane z:

- wykonywaniem zgodnie z przepisami prawa i procedurami wszystkich zadań z zakresu obsługi administracyjnej Uniwersytetu, zleconych przez bezpośrednich przełożonych,
- zarządzaniem ryzykiem w celu doskonalenia metod i organizacji pracy,
- przestrzeganiem i promowaniem zasad etycznego postępowania w administracji,
- przygotowywaniem projektów wewnętrznych aktów normatywnych, decyzji, umów, porozumień i innych dokumentów,
- opracowywaniem planów, analiz, opinii, wniosków, sprawozdań i innych materiałów,
- zapewnieniem zgodnego z przepisami kancelaryjnymi obiegu dokumentów w celu efektywnej realizacji spraw,
- zapewnieniem właściwego przechowywania i przekazywania akt spraw do archiwum,
- prowadzeniem ewidencji i zbioru przepisów prawnych związanych z zakresem działania danej komórki administracji,
- użytkowaniem systemów informatycznych funkcjonujących w Uniwersytecie lub systemów informatycznych zewnętrznych związanych z działalnością Uniwersytetu, w zakresie przygotowywania oraz właściwego i terminowego wprowadzania wymaganych danych, a także wykonywania w ramach tych systemów innych czynności, wynikających z realizowanych zadań,
- zapewnieniem aktualności i kompletności informacji na stronie internetowej danej komórki administracji,
- dbałością o powierzone mienie oraz zabezpieczenie jego sprawności i prawidłowego działania,
- zapewnieniem bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej, a także przestrzegania przepisów o ochronie informacji niejawnych.

Kierownicy komórek administracji odpowiadają za realizację wyznaczonych dla tych komórek zadań. W tym obszarze komórki administracji i pracownicy administracji zobowiązani są ściśle współpracować ze sobą w formie uzgodnień, konsultacji, opinii, wyjaśnień, udostępniania materiałów i danych oraz prowadzenia wspólnie prac nad określonymi zadaniami. Rektor, osoby pełniące funkcje kierownicze lub ich zastępcy mogą doraźnie ustalać dla podległych komórek administracji dodatkowe zadania do wykonania w wyznaczonym terminie, niezawarte w ich zakresie działania. Dokumenty przedstawiane

do podpisu Rektorowi lub Kanclerzowi, tj. uchwały, zarządzenia, instrukcje, regulaminy, umowy, porozumienia, pisma itp. wymagają zaparafowania przez kierownika jednostki organizacyjnej lub kierownika komórki administracji, w której przygotowany został projekt danego dokumentu oraz bezpośredniego przełożonego tej jednostki lub komórki. Dokumenty, z których wynikają dla Uniwersytetu zobowiązania finansowe, wymagają kontrasygnaty Kwestora.

3.2. KANCLERZ

Administracją Uniwersytetu kieruje Kanclerz w zakresie niezastrzeżonym do właściwości organów lub innych funkcji kierowniczych Uniwersytetu.

Do podstawowych obowiązków Kanclerza, poza zakresem określonym w statucie Uniwersytetu, w szczególności należy:

- uczestniczenie w opracowaniu strategii rozwoju Uniwersytetu, przeprowadzanie analiz określających ekonomiczne, techniczne i organizacyjne możliwości realizacji strategii,
- monitorowanie bieżącej działalności Uniwersytetu w zakresie zgodności z obowiązującymi planami rzeczowo-finansowymi oraz założonymi celami strategicznymi wyznaczonymi przez organy Uniwersytetu,
- reprezentowanie Uniwersytetu na zewnątrz w zakresie wynikającym z upoważnienia Rektora,
- organizowanie, koordynowanie i kontrolowanie działalności podległej administracji oraz wspomaganie działalności administracji wydziałowej i administracji innych jednostek organizacyjnych Uniwersytetu,
- przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych w zakresie zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami,
- zapewnienie prowadzenia prawidłowej gospodarki majątkiem Uniwersytetu,
- organizowanie i nadzór w zakresie prawidłowej eksploatacji, utrzymania porządku, ochrony i ubezpieczenia obiektów oraz terenów, a także majątku Uniwersytetu,
- nadzór nad zapewnieniem bezpiecznych i higienicznych warunków pracy oraz właściwym zabezpieczeniem przeciwpożarowym,
- gospodarowanie środkami finansowymi Uniwersytetu przydzielonymi na podstawie planu rzeczowo-finansowego,
- pełnienie funkcji przełożonego służbowego wobec pracowników administracji i obsługi w zakresie określonym w regulaminie organizacyjnym,
- pełnienie funkcji przełożonego bezpośredniego oraz sprawowanie nadzoru z tego tytułu wobec komórek administracji ogólnouniwersyteckiej w zakresie określonym w regulaminie organizacyjnym,
- zapewnienie właściwego funkcjonowania w Uniwersytecie infrastruktury technicznej, informatycznej i telekomunikacyjnej,
- doskonalenie pracy administracji Uniwersytetu przez jej profesjonalizację, optymalizację struktury organizacyjnej i wykorzystywanie informatycznych systemów wspomagających zarządzanie,
- nadzorowanie przygotowywania wewnętrznych aktów prawnych w Uniwersytecie,
- nadzorowanie pracy zastępców Kanclerza i powołanych koordynatorów lub zespołów koordynujących,
- wykonywanie innych zadań zleconych przez Rektora.

3.3. KWESTOR

Kwestor jest głównym księgowym Uniwersytetu i wykonuje w tym zakresie obowiązki i uprawnienia, wynikające z przepisów prawa dotyczących głównych księgowych. Kwestor odpowiada za opracowanie

projektu planu rzeczowo-finansowego Uniwersytetu oraz rocznego zbiorczego sprawozdania z jego wykonania. Kwestor zapewnia przestrzeganie w Uniwersytecie zgodnych z przepisami prawa procedur kontroli finansowej, rachunkowości, wydatkowania środków finansowych, dokonywania rozliczeń finansowych, a także należyłą ochronę wartości pieniężnych.

Do podstawowych obowiązków Kwestora w szczególności należy:

- opracowywanie projektu planu rzeczowo-finansowego Uniwersytetu oraz rocznego zbiorczego sprawozdania z jego wykonania,
- kontrolowanie wykonania planu rzeczowo-finansowego w zakresie finansowym,
- zapewnianie przestrzegania procedur kontroli finansowej w zakresie jego działania,
- zorganizowanie prowadzenia rachunkowości Uniwersytetu oraz sprawozdawczości finansowej określonej odrębnymi przepisami,
- kontrolowanie legalności wydatkowania środków finansowych i ich rozliczeń,
- kontrolowanie zawieranych umów pod względem odpowiedniego zabezpieczenia interesów finansowych Uniwersytetu i ich rozliczeń finansowych,
- zapewnianie przestrzegania i prawidłowości zasad rozliczeń finansowych,
- zorganizowanie należytej ochrony wartości pieniężnych,
- przeprowadzanie okresowych analiz ekonomicznych dotyczących gospodarowania środkami finansowymi i zapoznanie z nimi Rektora i Kanclerza,
- wykonywanie innych obowiązków i uprawnień, wynikających z przepisów o głównych księgowych,
- pełnienie funkcji przełożonego bezpośredniego oraz sprawowanie nadzoru z tego tytułu wobec komórek administracji ogólnouniwersyteckiej w zakresie określonym w regulaminie organizacyjnym,
- wykonywanie innych zadań zleconych przez Rektora.

3.4. KOMÓRKI ADMINISTRACJI OGÓLNOUNIWERSYTECKIEJ ODPOWIEDZIALNE ZA SPRAWY PODATKOWE

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym UMK szczegółowe kompetencje w zakresie podatków, co do których Uczelnia identyfikuje swoje obowiązki podatnika lub płatnika, zostały przypisane komórkom administracji ogólnouniwersyteckiej.

Kluczowe dla prawidłowego wykonywania funkcji podatkowej działu Uczelni, którym przypisano zadania, bezpośrednio lub pośrednio związane ze sprawami podatkowymi, zostały wyszczególnione poniżej.

Komórki administracji ogólnouniwersyteckiej w Toruniu

- Dział Administracyjno-Gospodarczy
- Dział Finansowy
- Dział Księgowości
- Dział Nauki
- Dział Płac

Komórki administracji ogólnouniwersyteckiej w Bydgoszczy (Collegium Medicum)

- Dział Finansowy CM
- Dział Księgowości CM
- Dział Płac CM
- Dział Socjalny CM
- Dział Zaopatrzenia CM

Osoby odpowiedzialne za nadzór nad stosowaniem przepisów Działu III Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej „Informacje o schematach podatkowych”

Za wykonywanie obowiązków wynikających z wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych odpowiadają na Uniwersytecie wyznaczeni pracownicy Działu Księgowości i Działu Księgowości CM. Pracownicy Działu Księgowości i Działu Księgowości CM realizując obowiązki wynikające z procedury dbają o należyte udokumentowanie ich wykonania i ewidencjonowanie.

3.5. RADA UNIWERSYTETU I SENAT

Działania Rektora, w tym związane z kwestiami finansowymi, poddane są kontroli Rady Uniwersytetu oraz Senatu.

Wśród kluczowych kompetencji **Rady Uniwersytetu** wymienić można m.in.:

- monitorowanie gospodarki finansowej Uczelni,
- monitorowanie zarządzania Uczelnią,
- opiniowanie projektu strategii Uczelni,
- wyrażanie zgody na dokonanie przez Uczelnię czynności prawnej w zakresie rozporządzania składnikami aktywów trwałych oraz dokonanie przez Uczelnię czynności prawnej w zakresie oddania składników aktywów trwałych do korzystania innemu podmiotowi, które wymagają na podstawie art. 423 ustawy PSWiN zgody Prezesa Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej,
- opiniowanie planu rzeczowo-finansowego,
- zatwierdzanie sprawozdania z wykonania planu rzeczowo-finansowego,
- zatwierdzanie sprawozdania finansowego.

Z kolei do zadań **Senatu** należy m.in.:

-
- przeprowadzanie oceny funkcjonowania Uczelni,
- uchwalanie strategii Uczelni i zatwierdzanie sprawozdania z jej realizacji,
- formułowanie rekomendacji dla Rady Uniwersytetu i Rektora w zakresie wykonywanych przez nich zadań,
- wyrażanie zgody dla Rektora na utworzenie lub przystąpienie do spółki celowej określonej w art. 149-150 ustawy PSWiN, na utworzenie lub przystąpienie do spółki kapitałowej określonej w art. 159 ustawy PSWiN,
- uchwalanie regulaminu zarządzania prawami autorskimi, prawami pokrewnymi i prawami własności przemysłowej oraz zasad komercjalizacji,
- uchwalanie regulaminu korzystania z infrastruktury badawczej,
- wyrażanie w formie uchwały opinii we wszystkich sprawach istotnych dla Uczelni.

4. INFORMACJA O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86A § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ

UMK w roku podatkowym 2020 nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej Informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

CZĘŚĆ CZWARTA

INFORMACJE O TRANSAKcjACH UMK Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI ORAZ PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

1. USTALENIE WARTOŚCI PROGOWEJ 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

POZYCJA BILANSU NA DZIEŃ 31.12.2020 R.	PLN
SUMA BILANSOWA AKTYWÓW	1 363 925 349
5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW	68 196 267,45

Wartość danej transakcji powinna przekroczyć kwotę 68 196 267,45 złotych, aby był obowiązek jej wykazania w informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r.

2. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI O WARTOŚCI PRZEKRACZAJĄCEJ 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

W 2020 r. nie miały miejsca transakcje UMK z podmiotami powiązanyymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Uczelni (tj. kwotę 68 196 267,45 złotych).

3. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ UMK DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH UMK LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O PDOP

UMK w roku podatkowym 2020 nie planowała ani nie realizowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

W szczególności nie miała miejsca reorganizacja:

- obejmująca istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz
- wiążąca się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanyymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

UMK oraz jej podmioty powiązane nie uczestniczyły w połączeniach, przekształceniach, nie wносиły wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz nie dokonywały wymiany udziałów.

CZĘŚĆ PIĄTA

INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ UMK WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI PODATKOWEJ

1. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ UMK WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ

UMK w roku podatkowym 2020 nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

2. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ UMK WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ

UMK w roku podatkowym 2020 złożyła trzy wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Wszystkie wnioski dotyczyły zastosowania w odniesieniu do środków trwałych UMK, będących budynkami, art. 24b ustawy o PDOP (opodatkowania podatkiem od przychodów z budynków nieruchomości Uczelni).

3. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ UMK WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O VAT

UMK w roku podatkowym 2020 nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

4. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ UMK WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM

UMK w roku podatkowym 2020 nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

CZĘŚĆ SZÓSTA

INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH UMK NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ WSKAZANYCH W AKTACH WYKONAWCZYCH WYDANYCH NA PODSTAWIE ART. 11J UST. 2 USTAWY O PDOP I NA PODSTAWIE ART. 23V UST. 2 USTAWY O PDOF ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86A § 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ

W roku podatkowym 2020 UMK nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w rozporządzeniu w sprawie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub w obwieszczeniu w sprawie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.