

Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej przez
Fundację Nasze Dzieci
– Edukacja, Zdrowie,
Wiara
za rok podatkowy 2020

I. Spis treści

I. Spis treści	2
II. Wstęp.....	4
III. Informacje ogólne	4
1. Informacje o Fundacji	4
2. Cele podatkowej strategii Fundacji	5
3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020 i plany jej realizacji w latach kolejnych	6
IV. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	7
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	7
b) Stosowane procedury.....	7
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	8
V. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	8
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	8
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	8
VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	9
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Fundacji, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.....	9
2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.....	9
VII. Informacje o złożonych wnioskach	9
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	9
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	9

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	9
VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	10

II. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Fundację nasze dzieci – edukacja, zdrowie, wiara** (dalej: „Fundacja”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm., dalej: „Ustawy CIT”).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Fundację w roku podatkowym 2020 oraz nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Fundacja nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki lub prawa wynikające z przepisów prawa.

III. Informacje ogólne

1. Informacje o Fundacji

Fundacja została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców w Sądzie Rejonowym w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000763937 dnia 21 grudnia 2018 roku. Fundacja prowadzi własną działalność pod adresem 47-480 Kornice, ul. Spacerowa 4, nr NIP: 6392016854, nr REGON: 382117200. Fundacja została utworzona na czas nieoznaczony, organami sprawującym nad nią nadzór są Minister Edukacji oraz Starosta Raciborski. Fundacji działa na podstawie ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach oraz na podstawie statutu.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku zarząd Fundacji składał się z następujących osób:

- Mateusz Kłosek – Prezes Zarządu;
- Katarzyna Kłosek – Członek Zarządu;
- Mieczysław Piotrowski – Członek Zarządu.

Prawo reprezentowania Fundacji przysługuje samodzielnie każdemu członkowi zarządu.

Do celów statutowych Fundacji należy:

- 1) działanie na rzecz dzieci i młodzieży
- 2) działanie na rzecz osób niepełnosprawnych
- 3) organizowanie wypoczynku dzieci i młodzieży,
- 4) dożywianie dzieci,
- 5) wspomaganie edukacji dzieci i ich rodzin,
- 6) zapewnianie wsparcia psychologicznego rodzinom osób ciężko chorych,
- 7) zapewnianie finansowego, materialnego, edukacyjnego i kulturalnego wsparcia chorym i umierającym dzieciom, nastolatkom i ich rodzinom,
- 8) zwiększanie wykorzystania możliwości zawodowych dla młodzieży i dorosłych, także dla osób niepełnosprawnych, chorych psychicznie,
- 9) organizowanie pomocy medycznej i psychologicznej, wynajem sprzętu medycznego dla potrzebujących,
- 10) współpracowanie ze szpitalami dziecięcymi i rodzicami przewlekłe chorych dzieci,
- 11) zakup środków niezbędnych do życia dla osób poszkodowanych,
- 12) pomoc ofiarom katastrof i klęsk żywiołowych,

- 13) dotowanie placówek opiekuńczo-wychowawczych,
- 14) zaspokajanie niezbędnych potrzeb życiowych osób i ich rodzin będących w trudnej sytuacji, w szczególności z powodu:
 - ubóstwa lub trudnej sytuacji materialnej będącej konsekwencją choroby,
 - niepełnosprawności,
 - bezrobocia,
 - długotrwałej lub ciężkiej choroby osoby lub członka jego rodziny,
 - przemocy w rodzinie,
 - zdarzenia losowego i sytuacji kryzysowej,
 - klęski żywiołowej,
- 15) organizowanie i wspieranie wolontariatu,
- 16) wspomaganie działalności edukacyjnej w tym poprzez fundowanie stypendiów oraz pomoc rzeczową,
- 17) wspieranie inicjatyw społecznych w zakresie popularyzowania działalności naukowej oraz edukacyjno-oświatowej,
- 18) wspieranie inicjatyw społecznych na rzecz budowy dróg
- 19) prowadzenie akcji dobroczynnych zmierzających do niesienia pomocy społecznej, ochrony zdrowia oraz rehabilitacji zawodowej,
- 20) działalność wspomagająca kult religijny oraz rozwój duchowy,
- 21) inicjowanie i wspieranie lokalnych, ponadlokalnych i międzynarodowych wydarzeń edukacyjnych oraz religijnych,
- 22) wspieranie oraz propagowanie aktywności sportowej i zdrowego stylu życia
- 23) tworzenie oraz prowadzenie placówek edukacyjnych, zdrowotnych i kulturalnych dla dzieci i młodzieży.

Fundacja realizuje powyższe cele w szczególności poprzez udzielanie wsparcia rzeczowego i finansowego, jak również organizacyjnego, następującym zadaniom:

- 1) działalności dobroczynnej,
- 2) dotowanie projektów w zakresie pomocy społecznej, ochrony i promocji zdrowia,
- 3) współpraca z władzami samorządowymi, rządowymi i organizacjami pozarządowymi w zakresie realizacji celów,
- 4) prowadzenie działań i kampanii promocyjnych związanych z realizowanymi projektami,
- 5) pozyskiwanie środków finansowych przeznaczonych na realizację celów Fundacji.

2. Cele podatkowej strategii Fundacji

Fundacja realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Fundacji jako obowiązek Fundacji wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd Fundacji wdraża mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Fundację przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Fundacji.
- w przypadku podatku dochodowego od osób prawnych Fundacja monitoruje i wypełnia swoje obowiązki, w tym obowiązki deklaracyjne, z zastrzeżeniem, że nie prowadzi ona działalności gospodarczej oraz identyfikuje wszystkie swoje przychody j jako podlegające zwolnieniu przedmiotowemu z art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów Fundacji;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Fundacji podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzoną przez nią działalnością dobroczynną.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020 i plany jej realizacji w latach kolejnych

W roku podatkowym 2020 realizowana przez Fundację strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na ustalenie konsekwencji podatkowych prowadzonej przez Fundację działalności dobroczynnej. Fundacja przy podejmowaniu działalności dobroczynnej i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

Z uwagi na fakt, że Fundacja wykonuje działalność statutową (dobroczynną), to względem przychodów związanych z taką działalnością korzysta ze zwolnienia z art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

W roku podatkowym 2020, Fundacja zidentyfikowała następujące ryzyka podatkowe oraz wyzwania związane z realizacją jej obowiązków podatkowych:

- ryzyko związane ze zmianą przepisów podatkowych, w tym:
 - wprowadzenie obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności (tzw. split payment) w transakcjach,
 - wprowadzenie nowego wykazu podatników VAT, tzw. biała lista podatników VAT, który wszedł w życie od 1 września 2019 r., jednak sankcje obowiązują co do zasady od 1 stycznia 2020 r.

Aby przeciwdziałać materializacji ww. ryzyka, Fundacja podjęła w szczególności następujące działania:

- Weryfikacja kontrahentów, w szczególności poprzez analizę podstawowych danych dotyczących kontrahentów, w tym m. in. adresu, danych kontaktowych, danych rejestracyjnych, czy danych z tzw. „białej listy podatników VAT”. Fundacja nie podejmuje współpracy z podmiotami, których nie jest w stanie zidentyfikować, np. z wykorzystaniem rejestrowych baz danych.

W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności Fundacji), oprócz rewizji i uaktualniania, Fundacja nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej wizji podatkowej.

IV. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Fundacji następujący przebieg:

- 1) Zarząd Fundacji sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika (w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych) należy do Zarządu Fundacji, przy czym jak wskazano powyżej Fundacja nie prowadzi działalności gospodarczej oraz identyfikowała w 2020 roku wszystkie swoje przychody jako podlegające zwolnieniu przedmiotowemu z art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.
- 3) Kalkulacje podatkowe (w kontekście podatku VAT) są dokonywane pod kontrolą Zarządu Fundacji, comiesięcznie na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty.
- 4) Zarząd Fundacji sprawuje nadzór nad sporządzaniem na podstawie przygotowanej kalkulacji zeznań podatkowych na właściwych urzędowych formularzach ich złożeniem do właściwego urzędu skarbowego oraz za zapłatą podatku z zachowaniem terminu ustawowego, jeśli powstanie obowiązek takiej zapłaty.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz w formie elektronicznej.

Fundacja podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, w szczególności:

- Fundacja nie dokonuje odliczeń VAT, a gdy powstaje po jej stronie obowiązek rozliczenia podatku VAT – reguluje swoje zobowiązania podatkowe,
- składa roczne deklaracje CIT-8,
- realizuje obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych i kalkuluje, pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od tych osób.

b) Stosowane procedury

Celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Fundację z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, kontrolę nad jej rozliczeniami sprawuje Zarząd mający kompetencje pozwalające na bieżącą koordynację prowadzonych działań.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020, Fundacja nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2200).

Niemniej, Fundacja podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym składa deklarację CIT wraz z załącznikami dot. PIT, VAT 7 oraz JPK. Współpraca ta jest regularna oraz dotyczy bieżących rozliczeń podatkowych Fundacji.

V. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

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

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i wpłaca podatek od towarów i usług na konto właściwego urzędu skarbowego;
- monitoruje swoje potencjalne zobowiązania i realizuje obowiązki sprawozdawcze w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz ustala obowiązki w zakresie raportowania, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2020 Fundacja realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT).

W roku podatkowym 2020 Fundacja realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Fundacja nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które spełniałyby kryterium schematu podatkowego, wobec czego w ww. okresie Fundacja nie przekazała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

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

W roku podatkowym 2020 Fundacja nie zawarła z podmiotami powiązanymi transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

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

W roku podatkowym 2020 Fundacja nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Fundacji lub podmiotów powiązanych, w szczególności:

- łączenia z innymi Fundacjami;
- przekształcenia w inną Fundację;
- wniesienia wkładu do innej Fundacji w postaci przedsiębiorstwa Fundacji lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Fundacji);
- wymiany udziałów.

VII. Informacje o złożonych wnioskach

- 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2020 Fundacja nie składała wniosków o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych.

- 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2020 Fundacja nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

- 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku podatkowym 2020 Fundacja nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych.

- 4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym 2020 Fundacja nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji akcyzowych.

VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 Fundacja nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

FUNDACJA NASZE DZIECI
- EDUKACJA, ZDROWIE, WIARA
PREZES ZARZĄDU
Jan Kołoch

FUNDACJA NASZE DZIECI
- EDUKACJA, ZDROWIE, WIARA
Kornice, ul. Spacerowa 4
47-480 Pietrowice Wielkie
NIP 639 201 68 54