

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021
FUNDACJI WIELKA ORKIESTRA ŚWIĄTECZNEJ POMOCY**



Fundacja Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy z siedzibą w Warszawie (02-738), ul. Dominikańska 19C, wpisana do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000030897, NIP: 5213003700, REGON: 0000030897 (dalej jako: „Fundacja”), wypełniając obowiązki wynikające z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1800. ze zm.), niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym 2021.

Stosowana przez Fundację strategia podatkowa uwzględnia specyfikę funkcjonowania organizacji, której podstawowym zadaniem jest działalność charytatywna, dobroczynna oraz zmierzająca do realizacji celów pożytku publicznego określonych w statucie Fundacji.

I. Informacje ogólne o Fundacji

Fundacja została założona 2 marca 1993 roku przez 7 fundatorów, tj. Beatę Bethke-Żuk, Piotra Burczyńskiego, Waltera Chelstowskiego, Pawła Januszewicza, Bohdana Maruszewskiego, Lidię Niedźwiedzką-Owsiak oraz Jerzego Owsiaka. Natomiast z dniem 1 września 2004 roku Fundacja uzyskała status organizacji pożytku publicznego zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz. 1327. ze zm.).

Fundacja prowadzi nieodpłatną działalność pożytku publicznego w zakresie ochrony zdrowia, ratowania życia osób chorych, w szczególności dzieci, działania na rzecz poprawy stanu ich zdrowia, jak również podejmowania inicjatyw na rzecz promocji zdrowia i profilaktyki zdrowotnej. Fundacja nie prowadzi działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r., poz. 162 ze zm.).

Cel Fundacji jest realizowany przede wszystkim poprzez zbiórki w ramach corocznego Finału Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy oraz dokonywanie zakupów profesjonalnego sprzętu medycznego przekazywanego w ramach darowizn na rzecz szpitali w całej Polsce. Jednocześnie Fundacja angażuje się również w pomoc indywidualną poprzez zakup sprzętu do rehabilitacji na rzecz potrzebujących, którzy są wybierani przez Zarząd Fundacji zgodnie z obowiązującymi kryteriami kwalifikacyjnymi. Dodatkowo Fundacja prowadzi osiem ogólnopolskich programów medycznych oraz jeden edukacyjny.

Wszelkie środki finansowe otrzymywane przez Fundację, w tym w szczególności środki zebrane podczas corocznego Finału lub innych ogólnopolskich zbiórek, są przekazywane wyłącznie na zakup sprzętu medycznego oraz realizację programów medycznych. Jednocześnie, zgodnie z obowiązującym statutem, Fundacja jest także uprawniona do udzielania wsparcia finansowego lub rzeczowego placówkom i instytucjom, których zadaniem jest prowadzenie działalności w zakresie zbieżnym ze statutowym celem Fundacji.

Niezależnie od corocznego Finału, Fundacja realizuje swoją działalność statutową przez cały rok kalendarzowy, organizując i koordynując szereg akcji skupionych na ochronie zdrowia i profilaktyce zdrowotnej. Do najbardziej znanych całorocznych inicjatyw Fundacji można zaliczyć „Narodowy Program Wczesnej Diagnostyki Onkologicznej Dzieci”, „Program Powszechnych Przesiewowych Badań Słuchu u Noworodków”, „Program Leczenia i Zapobiegania Retinopatii Wcześniejków”, „Krajowy Program Leczenia Wad Ubytkowych i Wydłużania Kończyn u Dzieci”, czy też program edukacyjny „Ratujemy i Uczymy Ratować”. Ponadto Fundacja angażuje się w szereg akcji humanitarnych, w tym przykładowo pomoc ofiarom trzęsienia ziemi w Turcji, zakup sprzętu medycznego dla polskich i ukraińskich szpitali zaangażowanych w pomoc rannym w wyniku wojny w Ukrainie lub zakup sprzętu do walki z pandemią koronawirusa.

II. Stosowane przez Fundację procesy związane z rozliczeniami podatkowymi

W ramach realizowanej w 2021 roku strategii podatkowej Fundacja stosowała wewnętrzne procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, celem zapewnienia ich prawidłowej realizacji. W 2021 roku Fundacja w szczególności realizowała następujące czynności:

- a. sporządzała wszelkie wymagane deklaracje podatkowe, które podlegały dodatkowej wewnętrznej kontroli w zakresie dopuszczalności zastosowania zwolnień podmiotowych lub przedmiotowych, oraz terminowo składała deklaracje do odpowiednich organów;
- b. dokonywała zakupów, z uwzględnieniem zasad należytej weryfikacji kontrahentów, przy czym zakupy w zakresie specjalistycznego sprzętu medycznego były realizowane w ramach ogólnopolskiego konkursu ofert, a ponadto wszelkie zakupy o większej wartości były realizowane wyłącznie po uprzednim zatwierdzeniu wydatku przez co najmniej dwóch Członków Zarządu;
- c. dokonała inwentaryzacji magazynu, z której został sporządzony odpowiedni protokół, podlegający zatwierdzeniu przez Zarząd;
- d. wyznaczony pracownik był odpowiedzialny za wykonywanie obowiązków Fundacji w zakresie rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym za prawidłowe sporządzanie, podpisywanie i przysyłanie deklaracji podatkowych oraz terminową wpłatę tego podatku;
- e. rozstrzygając wątpliwości podatkowe, w tym przede wszystkim w kwestii dopuszczalności zastosowania zwolnień podatkowych lub rozpoznania kosztów podatkowych, pracownicy działu księgowego mogli korzystać z dedykowanych platform podatkowych lub wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w ramach realizacji wybranych projektów;
- f. w przypadku potencjalnych naruszeń związanych z rozliczeniami podatkowymi, każdy pracownik zobowiązany był zgłosić zidentyfikowane naruszenie do Zarządu, jednak w 2021 roku nie zostały zgłoszone żadne informacje o naruszeniach w zakresie spraw podatkowych;
- g. dokonywała weryfikacji transakcji w zakresie ustalania konieczności uiszczenia podatku u źródła, oraz – w przypadku zidentyfikowania takiego obowiązku – ustalała czy są spełnione przesłanki umożliwiające zastosowanie obniżonej stawki lub zwolnienia od podatku u źródła;
- h. archiwizowała dokumenty związane z dokonywanymi rozliczeniami podatkowymi w formie papierowej oraz przechowywała je przez okres wymagany przepisami prawa, zaś dostęp do archiwizowanych dokumentów był ograniczony jedynie do wyznaczonych pracowników oraz Członków Zarządu.

Fundacja, stosując powyższe procesy, dochowuje należytej staranności, celem rzetelnego i prawidłowego wywiązywania się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych. Dodatkowo założeniem stosowanej przez Fundację strategii podatkowej jest szczególna dbałość o wydatkowanie środków wyłącznie zgodnie z celami statutowymi Fundacji, co jest warunkiem koniecznym do zastosowania odpowiednich zwolnień podatkowych.

III. Informacje o realizowanych w roku podatkowym obowiązkach podatkowych

Fundacja realizuje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności poprzez terminowe składanie właściwych deklaracji podatkowych, weryfikowanie zasadności stosowania zwolnień przedmiotowych i podmiotowych, przestrzeganie zasad korzystania z przysługujących jej ulg, uiszczenie wszelkich innych wymagalnych należności publicznoprawnych, prowadzenie stosownej dokumentacji związanej z rozliczeniami podatkowymi oraz jej archiwizowanie przez wymagany okres czasu.

W 2021 roku Fundacja była podatnikiem z tytułu:

- a. podatku dochodowego od osób prawnych, przy czym Fundacja korzystała ze zwolnienia na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 oraz 6c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- b. podatku od towarów i usług, przy czym Fundacja korzystała ze zwolnień na podstawie art. 113 ust. 1, art. 61 ust. 1 oraz 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- c. podatku od nieruchomości, przy czym Fundacja korzystała ze zwolnienia na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;
- d. podatku rolnego, przy czym Fundacja korzystała ze zwolnienia na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.

W 2021 roku Fundacja była płatnikiem z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

IV. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Fundacja w swoich działaniach dąży do zapewnienia w pełni transparentnej współpracy z organami podatkowymi, niemniej w 2021 roku Fundacja nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym takich jak udział w Programie Współdziałania w rozumieniu art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz.1540 ze zm.).

V. Informacje o schematach podatkowych

W 2021 roku Fundacja nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz.1540 ze zm.).

VI. Złożone wnioski w zakresie interpretacji lub informacji podatkowych

W 2021 roku Fundacja nie składała wniosków o wydanie:

- a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

VII. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W 2021 roku Fundacja nie realizowała żadnych transakcji z podmiotami powiązаныmi (w tym z podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Fundacji.

VIII. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2021 roku Fundacja nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w rozporządzeniu 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 ze zm.) lub obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2021 r. poz.1540 ze zm.).

IX. Informacje o działaniach restrukturyzacyjnych

W 2021 roku Fundacja nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1800. ze zm.).