



Minister Finansów

Warszawa, 28 lipca 2023 roku

Sprawa: odpowiedź na petycję
Znak sprawy: DD6.056.1.2023
Kontakt: Kancelaria MF
 tel.: +48 22 694 55 55
 e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Adam Iwan
Prezes Zarządu
Akces NCBR Sp. z o.o.
ul. Jacka Malczewskiego 24
26-609 Radom
Adres e-mail: biuro@akces-ncbr.pl

Szanowny Panie Prezesie,

odpowiadając na petycję, w której zawarty został wniosek o potwierdzenie przez Ministra Finansów, że „granty wypłacane przez Spółkę Akces NCBR Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) na rzecz beneficjentów będą korzystały ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy CIT¹ lub alternatywnie (w razie uznania za nieprawidłowe podejścia pierwszego) w art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy CIT”, przedstawiam następujące wyjaśnienia.

Z treści wystąpienia wynika m.in., że Spółka została utworzona przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (dalej: „Centrum”)² w celu realizacji zadań Centrum w szczególności z zakresu: 1) finansowania działań przygotowujących do wdrożenia wyników badań naukowych i prac rozwojowych oraz 2) wspierania komercjalizacji wyników takich aktywności. W ramach działalności akcelerycyjnej Spółka będzie wypłacać beneficjentom (co do zasady zarejestrowanym w Polsce spółkom kapitałowym) bezzwrotne finansowanie (granty) na określone wydatki w procesie komercjalizacji projektów z obszaru B+R, przyznawane ze środków pozyskanych od Centrum w ramach podwyższenia kapitału zakładowego Spółki. Wypłat grantów Spółka dokonywać będzie we własnym imieniu, po podpisaniu z danym beneficjentem umowy w tym zakresie.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

² Na podstawie art. 30a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (Dz.U. z 2022 r. poz. 2279 z późn. zm.).

Z brzmienia art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach³ wynika, że przedmiotem petycji może być żądanie, w szczególności. zmiany przepisów prawa, podjęcia rozstrzygnięcia lub innego działania w sprawie dotyczącej podmiotu wnoszącego petycję, życia zbiorowego lub wartości wymagających szczególnej ochrony w imię dobra wspólnego, mieszczących się w zakresie zadań i kompetencji adresata petycji.

Państwa intencją, na gruncie przedmiotowego wystąpienia (jak wskazano we wstępie), jest uzyskanie potwierdzenia co do prawidłowości jednego z zaproponowanych podejść w zakresie opodatkowania podatkiem CIT – które zdaje się zawierać w ramach (wymienionego w art. 2 ust. 3 ustawy o petycjach) „żądania podjęcia rozstrzygnięcia lub innego działania w sprawie dotyczącej podmiotu wnoszącego petycję”.

Zgodnie z przepisami art. 17 ust. 1 ustawy CIT do których odwołujecie się Państwo w petycji, wolne od podatku są:

- w pkt 48 - kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych, jeżeli agencje otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach

- w pkt 47 - dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach.

W kontekście zastosowania art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy CIT wskazujecie Państwo, że „(...) skoro granty wypłacane przez Centrum jako agencję wykonawczą korzystałyby z braku opodatkowania na podstawie niniejszego przepisu, to analogicznie jako niepodlegające opodatkowaniu na gruncie tego przepisu należy potraktować granty wypłacane beneficjentom przez Spółkę(...) Alternatywnie stwierdzacie Państwo, że „(...) granty wypłacane (...) beneficjentom mogą być traktowane również jako dotacje otrzymane z budżetu państwa w rozumieniu art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy o CIT i korzystać ze zwolnienia przewidzianego tym przepisem. (...)”

Uprzejmie zauważam, że dokonanie prawidłowej oceny przedstawionego indywidualnego stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) i w następstwie zastosowanie odpowiedniego przepisu ustawy CIT, wymaga zainicjowania właściwej procedury postępowania umożliwiającej rozstrzygnięcie sprawy co do istoty, przy uwzględnieniu wydanych w zakresie zagadnienia interpretacji organów podatkowych, a także orzecznictwa sądów administracyjnych i stanowiska doktryny.

Należy bowiem wskazać, że „(...) W klasyfikacji konstytucyjnej petycja została przypisana do katalogu praw politycznych. Jest ona odrębnym środkiem prawnym gwarantującym jednostce możliwość aktywnego udziału w rządzeniu państwem, kształtowaniu jego polityki i sprawowaniu kontroli obywatelskiej nad sferą publiczną. Zauważyć należy jednak, że petycja jest środkiem prawnym o charakterze postulatywnym, nie inicjującym ogólnego postępowania administracyjnego (por. uzasadnienie wyroku TK z 16 listopada 2004 r., P 19/03, OTK-A 2004, nr 10, poz. 106, czy postanowienie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 1 czerwca 2023 r., o sygn. akt II SAB/Wr 118/23).

³ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. 2018 poz. 870).

Postępowanie petycyjne nie jest postępowaniem jurysdykcyjnym (rozpoznawczym) i jego przedmiotem nie jest i nie może być rozstrzygnięcie danej sprawy (J. Jaśkiewicz. Ustawa o petycjach. Komentarz.2015). Przy tym przedmiot petycji nie może pozostawać w kolizji ze środkami prawnymi podlegającymi odmiennym rygorom proceduralnym.

W związku z powyższym uprzejmie informuję, że prawo podatkowe przewiduje szczególną procedurę interpretacyjną dedykowaną podatnikom, w tym podatnikom podatku CIT, oczekującym od organu podatkowego rozstrzygnięcia wątpliwości w zakresie przepisów podatkowych, w tym w szczególności regulacji ustawy CIT. Na podstawie art. 14b Ordynacji podatkowej⁴ każdy zainteresowany jest uprawniony do wystąpienia do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, z wnioskiem o wydanie w jego indywidualnej sprawie interpretacji przepisów prawa podatkowego (interpretacja indywidualna). Wniosek może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych, zaś Wnioskodawca obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz zaprezentowania własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego.

W następstwie, prawnopodatkowa ocena danego indywidualnego stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) dokonywana jest przez organ podatkowy z uwzględnieniem całokształtu okoliczności takiej sprawy, w tym wszystkich uwarunkowań mogących mieć wpływ na obowiązek w podatku dochodowym. Należy przy tym dodać, że podatnikowi przysługuje w szczególności zażalenie na postanowienie o odmowie wydania interpretacji indywidualnej.

Reasumując, na gruncie niniejszego wystąpienia w oparciu o zreferowany stan faktyczny powołujecie się Państwo na konkretne uregulowania prawne ustawy CIT, a także przedstawiacie Państwo alternatywne propozycje rozwiązania zagadnienia w indywidualnej sprawie, odwołując się przy tym do wydanych (w podobnych sprawach) indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, a także orzecznictwa sądów administracyjnych. Należy zatem stwierdzić, że niniejsze wystąpienie kwalifikuje się jako wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Szatański
Dyrektor
Departamentu Podatków Dochodowych

⁴ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.).