

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
NARODOWEGO CENTRUM BADAŃ I ROZWOJU
ZA ROK PODATKOWY 2020

Publikacja niniejszej informacji stanowi wypełnienie przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (dalej: „NCBR” lub „Centrum”) obowiązku wynikającego 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: „Ustawa o CIT”).

I. Status prawny NCBR

NCBR jest agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.; dalej: „UFP”) powołaną do realizacji zadań z zakresu polityki naukowej państwa, o której mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 478).

Nadzór nad działalnością NCBR w zakresie legalności, gospodarności i rzetelności sprawuje minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego i nauki.

II. Działalność prowadzona przez NCBR a obowiązki wynikające z regulacji podatkowych

NCBR realizuje swoje zadania na podstawie przepisów ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1861; dalej: „Ustawa”) oraz aktów wykonawczych do Ustawy, w szczególności Rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 9 września 2010 r. w sprawie statutu Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (Dz.U. z 2020 r., poz. 201).

Zgodnie z art. 27 ust. 1 Ustawy, NCBR zarządza strategicznymi programami badań naukowych i prac rozwojowych, w szczególności na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa oraz finansuje lub współfinansuje te programy.

Do innych zadań NCBR należą m.in. wspieranie komercjalizacji wyników badań naukowych lub prac rozwojowych oraz innych form ich transferu do gospodarki, inicjowanie i realizacja programów obejmujących finansowanie badań naukowych lub prac rozwojowych, udział w realizacji międzynarodowych programów badań naukowych lub prac rozwojowych czy popularyzowanie efektów zrealizowanych zadań.

W myśl art. 30a ust. 1 Ustawy, w celu realizacji swoich zadań NCBR może udzielać finansowania w formie wsparcia bezzwrotnego lub pomocy zwrotnej, jak również poprzez wykorzystanie określonych instrumentów finansowych, jak również tworzyć spółki, obejmować lub nabywać udziały i akcje w spółkach oraz obejmować lub nabywać certyfikaty inwestycyjne.

W 2020 r. poza udzielaniem finansowania na przedsięwzięcia realizowane w ramach programu badań naukowych i prac rozwojowych, NCBR realizował swoje zadania również poprzez utworzone w latach wcześniejszych dwie spółki kapitałowe, tj. NCBR+ Sp. z o.o. oraz NCBR Investment Fund ASI S.A.

Zgodnie z Ustawą przychodami Centrum są środki finansowe pochodzące z:

- a) dotacji celowej na realizację strategicznych programów badań naukowych i prac rozwojowych;
- b) dotacji podmiotowej na pokrycie bieżących kosztów zarządzania realizowanymi przez Centrum zadaniami;
- c) dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji dotyczących obsługi realizacji zadań;
- d) z tzw. innych źródeł, w szczególności budżetu Unii Europejskiej, komercjalizacji wyników prowadzonych badań naukowych lub prac rozwojowych, odsetek od wolnych środków przekazanych w depozyt zgodnie z przepisami o finansach publicznych czy zapisów i darowizn.

W 2020 r. w związku z prowadzoną działalnością NCBR uzyskało przychody w wysokości 1.247.690.553,12 zł pochodzące z otrzymanych dotacji celowych, dotacji podmiotowej oraz budżetu Unii Europejskiej i zakwalifikowane jako przychody z innych źródeł przychodów w rozumieniu ustawy o CIT, które zostały objęte zwolnieniami z podatku dochodowego od osób prawnych zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 23, 24 i 47 ustawy o CIT.

W 2020 r. Centrum nie uzyskało przychodów z tytułu komercjalizacji wyników prowadzonych badań naukowych lub prac rozwojowych, zapisów i darowizn ani innych przychodów, które mogłyby podlegać opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych.

W konsekwencji, podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych za 2020 r. stanowiła kwota 9.847,79 zł wynikająca z uzyskanych przez NCBR w tym roku odsetek oraz wypłaty otrzymanej od towarzystwa ubezpieczeniowego.

W 2020 r. Centrum nie wykonywało działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. 2021 r., poz. 685; dalej: „ustawa o VAT”). Stąd w składanych w 2020 r. deklaracjach VAT-7 oraz plikach JPK NCBR wykazywało jedynie podatek VAT z tytułu importu usług.

Ponadto, Centrum pełniło w 2020 r. funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do zatrudnianych przez siebie pracowników.

III. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w NCBR

Centrum zidentyfikowało następujące obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi:

- a) kalkulacja i wpłata zobowiązań podatkowych;
- b) składanie deklaracji podatkowych;
- c) wypełnianie dodatkowych obowiązków związanych z raportowaniem do organów podatkowych przez Centrum, takich jak obowiązek składania informacji i oświadczeń podatkowych oraz raportowanie schematów podatkowych;
- d) określanie skutków podatkowych nowych rodzajowo transakcji i zdarzeń realizowanych przez NCBiR;
- e) śledzenie zmian przepisów prawa podatkowego oraz praktyki orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i określanie ich wpływu na działalność Centrum;
- f) identyfikowanie ulg, zwolnień, obniżek podatków lub zakresu wyłączeń z opodatkowania, które mogą mieć zastosowanie w odniesieniu do rozliczeń podatkowych NCBR;
- g) czynności podejmowane przez organy podatkowe w odniesieniu do rozliczeń Centrum (czynności sprawdzające oraz kontrole i postępowania podatkowe).

IV. Realizacja przez NCBR obowiązków podatkowych w 2020 r.

NCBR jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT) oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT). Rok obrotowy Centrum pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Dokonywanie rozliczeń podatkowych Centrum następuje zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, co oznacza, że kwoty zobowiązań podatkowych ciężących na Centrum są wyliczane oraz uiszczane zgodnie z wymogami zawartymi w przepisach właściwych ustaw podatkowych.

Zgodnie z Ustawą za realizację wszelkich obowiązków podatkowych Centrum odpowiedzialność ponosi Dyrektor NCBR. Wszelkie działania Dyrektora NCBR mają na celu zarówno realizację zadań statutowych Centrum, jak również rzetelne wypełnianie ciężących na Centrum obowiązków publicznoprawnych, w tym podatkowych.

Intencją Dyrektora NCBR nie jest wyłącznie zapewnienie zgodnego z przepisami oraz terminowego wypełniania obowiązków podatkowych ciężących na Centrum, ale przyjmowanie proaktywnej postawy w celu identyfikacji zakresu zastosowania przepisów podatkowych w związku z ich zmianami oraz dynamicznym rozwojem działalności prowadzonej przez Centrum.

Dyrektor NCBR podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu zapewnienia rzetelnej realizacji obowiązków podatkowych Centrum. W tym celu w oparciu o statut Centrum oraz na podstawie wprowadzonego przez Dyrektora NCBR Regulaminu Organizacyjnego NCBR w strukturze

Narodowe Centrum Badań i Rozwoju | ul. Nowogrodzka 47a, 00-695 Warszawa

kancelaria@ncbr.gov.pl | tel.: +48 22 39 07 170

NIP 701-007-37-77 | Regon 141032404

organizacyjnej Centrum zostało ustanowione samodzielne stanowisko Głównego Księgowego, któremu zapewniono:

- a) korzystanie z niezbędnych narzędzi służących wypełnianiu obowiązków podatkowych, w tym programów księgowych, systemów informacji prawnej etc.;
- b) możliwość ciągłego poszerzania swojej wiedzy m.in. poprzez udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego;
- c) wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych w sprawach szczególnie złożonych i wymagających dodatkowych konsultacji;
- d) możliwość korzystania przy wypełnianiu obowiązków podatkowych z wsparcia wykwalifikowanej kadry zatrudnionej w NCBR+ Sp. z o.o., tj. spółce zawiązanej przez NCBR w celu wsparcia realizacji celów statutowych Centrum.

Ponadto, osoba zajmująca stanowisko Głównego Księgowego spełnia rygorystyczne wymogi dla zajmowania tego stanowiska określone w art. 54 UFP. Do najważniejszych zadań Głównego Księgowego należy m.in. dokonywanie kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

V. Informacje o realizacji strategii podatkowej NCBR w 2020 r.

- 1) informacje o stosowanych przez NCBR procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Przy realizacji ciężących na Centrum obowiązków podatkowych, zastosowanie znajdują procedury wynikające zarówno z właściwych przepisów prawa bilansowego oraz podatkowego, jak również zasady wprowadzone w Centrum dokumentem pn. „Polityka Rachunkowości Narodowego Centrum Badań i Rozwoju”, które mają na celu zapewnienie, że:

- a) zapisy księgowe oraz odpowiadające im rozliczenia podatkowe odzwierciedlają rzeczywisty przebieg transakcji biznesowych;
- b) sposób traktowania danego zdarzenia na gruncie podatkowym, w tym kalkulacja wysokości zobowiązań podatkowych z niego wynikających jest każdorazowo oparta na treści obowiązujących przepisów podatkowych oraz znanej praktyce organów podatkowych w tym zakresie;
- c) kwoty zobowiązań podatkowych są deklarowane oraz uiszczane do właściwych organów podatkowych w zadeklarowanej wysokości i terminowo;
- d) korzystanie z ulg i zwolnień podatkowych musi wynikać jednoznacznie z brzmienia właściwych przepisów podatkowych oraz utrwalonej praktyki organów podatkowych lub sądów administracyjnych;

- e) czynności, transakcje planowane i realizowane przez Centrum są na bieżąco analizowane z perspektywy zakresu zastosowania względem nich przepisów o raportowaniu schematów podatkowych;
- f) odpowiedzi na ewentualne wezwania organów podatkowych do przedstawienia dokumentów lub złożenia wyjaśnień są przygotowywane z najwyższą starannością i bez zbędnej zwłoki;
- g) w toku ewentualnych czynności kontrolnych (kontroli lub postępowań podatkowych) prowadzonych przez organy podatkowe, Centrum podejmuje współpracę z organem podatkowym w celu dokładnego wyjaśnienia wszelkich kwestii będących przedmiotem toczących się czynności kontrolnych.

2) Informacja o stosowanych w 2020 r. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W 2020 r. NCBR nie stosowało żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3) Informacje na temat realizacji w 2020 r. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą:

W 2020 r. NCBR rozliczało podatki wyłącznie na terenie Polski, tj.:

- a) podatek CIT – przy czym niemal całość przychodów NCBR była objęta zwolnieniem z podatku CIT na podstawie art. 17 ustawy o CIT;
- b) podatek VAT – jako podatnik VAT czynny, ale wyłącznie z tytułu importu usług opodatkowanego VAT w Polsce zgodnie z art. 28b ustawy o VAT;
- c) podatek PIT - jako jego płatnik.

W 2020 r. NCBR nie przekazało Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

4) Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

W 2020 r. NCBR nie zrealizowała żadnych transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

- 5) Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Centrum działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W 2020 r. NCBR nie podejmowało ani nie planowało żadnych działań restrukturyzacyjnych. Na przełomie lat 2020/2021 NCBR rozpoczął proces utworzenia trzeciej spółki kapitałowej, tj. IDEAS NCBR Sp. z o.o.

- 6) Informacja o złożonych przez TUI wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W 2020 r. NCBR nie składało wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

- 7) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych NCBR na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

W 2020 r. NCBR nie dokonywało rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Dr inż. Wojciech Kamieniecki
Dyrektor Narodowego Centrum Badań i Rozwoju
/podpis elektroniczny/



Narodowe Centrum
Badań i Rozwoju

Narodowe Centrum Badań i Rozwoju | ul. Nowogrodzka 47a, 00-695 Warszawa
kancelaria@ncbr.gov.pl | tel.: +48 22 39 07 170
NIP 701-007-37-77 | Regon 141032404