

NARODOWE CENTRUM BADAŃ I ROZWOJU

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C UST. 1 USTAWY O CIT

ZA ROK PODATKOWY 2022

I. Spis treści:

- I. Wykaz użytych skrótów: 3
- II. Status prawny NCBiR 4
- III. Działalność prowadzona przez NCBiR 4
- IV. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w NCBiR 5
- V. Realizacja obowiązków podatkowych przez NCBiR 6
- VI. Informacje o realizacji strategii podatkowej NCBiR za Rok podatkowy 6

I. Wykaz użytych skrótów:

NCBR LUB CENTRUM	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju - agencja wykonawcza w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, nad którą nadzór sprawuje Minister Funduszy i Polityki Regionalnej, posługujące się numerem NIP: 7010073777 oraz REGON: 141032404;
ROK PODATKOWY	Rok podatkowy NCBR trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.;
USTAWA O VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r., poz. 1570);
USTAWA	Ustawa z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (Dz.U. z 2022 r., poz. 2279);
USTAWA O CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2587);
USTAWA O FINANSACH PUBLICZNYCH	Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270);
PAŃSTWO SZKODLIWĄ PODATKOWĄ STOSUJĄCE POLITYKĘ	Państwo wymienione 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).

II. Status prawny NCBR

NCBR jest agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, 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 (Dz.U. z 2023 r., poz. 742). Centrum posługuje się numerem NIP: 7010073777 oraz REGON: 141032404.

Od 1 sierpnia 2022 r. w wyniku nowelizacji Ustawy nadzór nad działalnością NCBR w zakresie legalności, gospodarności i rzetelności sprawuje minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego (poprzednio był to minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego i nauki).

III. Działalność prowadzona przez NCBR

NCBR realizuje swoje zadania na podstawie przepisów Ustawy 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.

Przedmiotem przeważającej działalności NCBR jest kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania (PKD 84.13.Z).

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, a także poprzez wykorzystanie określonych instrumentów finansowych, jak również tworzyć spółki, obejmować lub nabywać udziały i akcje w spółkach oraz obejmować lub nabywać certyfikaty inwestycyjne.

W 2022 r. poza udzielaniem finansowania na przedsięwzięcia realizowane w ramach programu badań naukowych i prac rozwojowych, NCBR realizowało swoje zadania również poprzez cztery spółki kapitałowe, tj. NCBR+ Sp. z o.o., NCBR Investment Fund ASI S.A., IDEAS NCBR Sp. z o.o. oraz zawiązaną w grudniu 2021 r. Akces NCBR Sp. z o.o.

Zgodnie z Ustawą, przychodami Centrum są środki finansowe pochodzące z:

- dotacji celowej na realizację strategicznych programów badań naukowych i prac rozwojowych;
- dotacji podmiotowej na pokrycie bieżących kosztów zarządzania realizowanymi przez Centrum zadaniami;
- dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji dotyczących obsługi realizacji zadań;
- 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 2022 r. w związku z prowadzoną działalnością NCBR uzyskało przychody w wysokości 1 508 467 654, 43 zł pochodzące głównie 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 częściowo objęte zwolnieniami z podatku dochodowego od osób prawnych zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 23, 24 ustawy o CIT.

Ostatecznie, podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych za 2022 r. stanowiła kwota 128 489,87 zł, a podatek należny za 2022 r. obliczony według stawki podatku 19% wyniósł 24 413,10 zł.

W 2022 r. Centrum nie wykonywało działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy o VAT. Stąd w składanych w 2022 r. deklaracjach VAT-7 oraz plikach JPK NCBR wykazywało jedynie podatek VAT z tytułu importu usług.

Ponadto, Centrum pełniło w 2022 r. funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do zatrudnianych przez siebie pracowników.

IV. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w NCBR

Centrum identyfikuje następujące obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi:

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

V. Realizacja obowiązków podatkowych przez NCBR

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 ciążyących 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 ciążyących na Centrum obowiązków publicznoprawnych, w tym podatkowych.

Intencją Dyrektora NCBR nie jest wyłącznie zapewnienie zgodnego z przepisami oraz terminowego wypełniania obowiązków podatkowych ciążyących 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 organizacyjnej Centrum zostało ustanowione samodzielne stanowisko Głównego Księgowego, któremu zapewniono:

- korzystanie z niezbędnych narzędzi służących wypełnianiu obowiązków podatkowych, w tym programów księgowych, systemów informacji prawnej etc.;
- możliwość ciągłego poszerzania swojej wiedzy m.in. poprzez udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego;
- wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych w sprawach szczególnie złożonych i wymagających dodatkowych konsultacji;
- możliwość korzystania przy wypełnianiu obowiązków podatkowych z wsparcia wykwalifikowanej kadry zatrudnionej w NCBR+ Sp. z o.o., tj. spółce związanej 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 ustawy o finansach publicznych. Do najważniejszych zadań Głównego Księgowego należy m.in. dokonywanie kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

VI. Informacje o realizacji strategii podatkowej NCBR za Rok podatkowy

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 ciążyących 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:

- zapisy księgowe oraz odpowiadające im rozliczenia podatkowe odzwierciedlają rzeczywisty przebieg transakcji biznesowych;
- 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;
- kwoty zobowiązań podatkowych są deklarowane oraz uiszczane do właściwych organów podatkowych w zadeklarowanej wysokości i terminowo;
- korzystanie z ulg i zwolnień podatkowych musi wynikać jednoznacznie z brzmienia właściwych przepisów podatkowych oraz utrwalonej praktyki organów podatkowych lub sądów administracyjnych;
- czynności, transakcje planowane i realizowane przez Centrum są na bieżąco analizowane z perspektywy zakresu zastosowania względem nich przepisów o raportowaniu schematów podatkowych;

- odpowiedzi na ewentualne wezwania organów podatkowych do przedstawienia dokumentów lub złożenia wyjaśnień są przygotowywane z najwyższą starannością i bez zbędnej zwłoki;
- 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 2022 r. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W 2022 r. NCBR nie stosowało żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3) Informacje na temat realizacji w 2022 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 2022 r. NCBR rozliczało podatki wyłącznie na terenie Polski, tj.:

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

W 2022 r. NCBR nie przekazało Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

4) Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 2022 r. NCBR nie zrealizowała żadnych transakcji z podmiotami powiązаными 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 2022 r. NCBR nie podejmowało ani nie planowało żadnych działań restrukturyzacyjnych.

Na przełomie lat 2021/2022 rozpoczął się proces tworzenia kolejnej spółki kapitałowej, tj. Akces NCBR Sp. z o.o., która 11 marca 2022 r. została wpisana do KRS pod nr 0000959172. NCBR posiada w niej 100% udziałów.

W 2022 r. Centrum dokonała dokapitalizowania spółek z grupy NCBR w następujących wysokościach:

- NCBR Investment Fund ASI S.A. w łącznej wysokości 75.000.000,00 zł;
- IDEAS NCBR Sp. z o.o. w łącznej wysokości 15.000.000,00 zł;
- Akces NCBR Sp. z o.o. w łącznej wysokości 5.574.000,00 zł.

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

W 2022 r. NCBR nie składało wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

Jednocześnie w styczniu 2022 r. Centrum wystąpiło w trybie ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (t.j. z Dz.U. z 2018 r., poz. 870) do Ministra Finansów z petycją w przedmiocie obowiązku stosowania zasad obliczania i pobierania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych określonych w przepisach Rozporządzenia Ministra Finansów z 7 stycznia 2022 r. w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 28).

- 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 2022 r. NCBR nie dokonywało rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Publikacja niniejszej informacji stanowi wypełnienie przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT.

Dr Jacek Orzeł

Dyrektor Narodowego Centrum Badań i Rozwoju

/podpis elektroniczny/