

Warszawa, 23 maja 2023 r.

Akces NCBR Sp. z o.o.

ul. Jacka Malczewskiego 24

26-609 Radom

KRS: 0000959172

NIP: 7011078794

REGON:52148590700000

Adres e-mail: **biuro@akces-ncbr.pl**

Minister Finansów

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

PETYCJA

Działając w imieniu Akces NCBR Sp. z o.o. (dalej: „**Akces NCBR**” lub „**Spółka**”) na podstawie art. 2 i art. 4 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 870) niniejszym składam petycję w przedmiocie podjęcia rozstrzygnięcia w sprawie dotyczącej Spółki i mieszczącej się w zakresie zadań i kompetencji Ministra Finansów.

Sprawą, w której Akces NCBR składa niniejszą petycję jest potwierdzenie przez Ministra Finansów, że

- 1) granty wypłacane przez Spółkę na rzecz beneficjentów będą korzystały ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.; dalej: „**Ustawa o CIT**”) oraz
- 2) alternatywnie, na wypadek uznania za nieprawidłowe stanowiska Spółki określonego w pkt 1, że granty wypłacane przez Spółkę na rzecz beneficjentów będą korzystały ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 47 Ustawy o CIT.

Akces NCBR jest spółką kapitałową powołaną przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (dalej: „**NCBR**” lub „**Centrum**”).

Zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (Dz.U. z 2022 r. poz. 2279 ze zm.; dalej: „**ustawa o NCBR**”), Centrum jest agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768 i 1964), 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 2022 r. poz. 574, ze zm.).

Na podstawie art. 29 oraz art. 30 ust. 1 ustawy o NCBR, do zadań Centrum należy pobudzenie inwestowania przez przedsiębiorców w działalność naukową, w szczególności przez:

- 1) współfinansowanie przedsięwzięć prowadzonych przez podmiot posiadający zdolność do zastosowania wyników projektu w praktyce;

- 2) wspieranie pozyskiwania przez podmioty, o których mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-8 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, środków na działalność naukową pochodzących z innych źródeł niż budżet państwa;
- 3) wspieranie komercjalizacji wyników badań naukowych lub prac rozwojowych oraz innych form ich transferu do gospodarki;
- 4) inicjowanie i realizacja programów obejmujących finansowanie badań naukowych lub prac rozwojowych oraz działań przygotowujących do wdrożenia tych badań i prac.

Zgodnie z art. 30a ust. 1 pkt 2 ustawy o NCBR, w celu realizacji swoich zadań Centrum może m.in. utworzyć spółki.

Akces NCBR został utworzony przez Centrum właśnie na podstawie art. 30a ust. 1 pkt 2 ustawy o NCBR. w celu realizacji zadań Centrum m.in. z zakresu:

- 1) finansowania działań przygotowujących do wdrożenia wyników badań naukowych i prac rozwojowych;
- 2) wspierania komercjalizacji wyników badań naukowych i prac rozwojowych.

W celu realizacji ww. zadań Spółka będzie prowadziła działalność akceleracyjną sprowadzającą się do identyfikacji rozwiązań z obszaru B+R o potencjale komercjalizacyjnym, ich selekcję, a następnie wsparcie doradczo-mentorskie i finansowe wyselekcjonowanych projektów. Celem działalności akceleracyjnej Akces NCBR jest wsparcie beneficjentów w procesie komercjalizacji projektów z obszaru B+R w taki sposób, aby beneficjenci pozyskali nowych inwestorów, którzy zapewnią im finansowanie na kolejne projekty z obszaru B+R.

W ramach działalności akceleracyjnej Spółka będzie przyznawała bezzwrotne finansowanie w wysokości do 300.000 zł (dalej: „**granty**”) podmiotom będącym pomysłodawcami wyselekcjonowany przez nią projektów z obszaru B+R (dalej: „**beneficjenci**”). Przyznawane granty będą przeznaczone na sfinansowanie przez beneficjentów określonego rodzaju wydatków związanych z komercjalizacją projektów z obszaru B+R.

Beneficjentami grantów będą spółki kapitałowe, tj. spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółki akcyjne, co do zasady zarejestrowane w Polsce oraz posiadające polską rezydencję podatkową.

Wypłata grantów będzie dokonywana przez Spółkę we własnym imieniu, po podpisaniu z danym beneficjentem umowy o wypłatę grantu. Granty będą finansowane ze środków pozyskanych przez Spółkę od Centrum w ramach podwyższenia kapitału zakładowego Spółki dokonywanego w trybie art. 257-258 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1467). Celem każdorazowego dokonywania przez Centrum podwyższeń kapitału zakładowego Spółki będzie konieczność zapewnienia Spółce środków finansowych na wypłatę grantów.

W myśl art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy o CIT, wolne od podatku są 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.

Na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy o NCBR, Centrum jest agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146), powołaną do realizacji zadań z zakresu polityki naukowej, naukowo-technicznej i innowacyjnej państwa i finansuje swoją działalność ze środka budżetu państwa.

Akces NCBR jako spółka kapitałowa nie posiada statusu agencji wykonawczej ani agencji rządowej.

Spółka jest podmiotem powołanym przez Centrum na podstawie art. 30a ust. 1 pkt 2 ustawy o NCBR w celu realizacji zadań ustawowych Centrum związanych m.in. z wspieraniem i finansowaniem komercjalizacji wyników prac badawczych i rozwojowych.

Oznacza to, że działalność akceleracyjna Akces NCBR, w tym związana z przyznawaniem grantów przeznaczonych na sfinansowanie przez ich beneficjentów wydatków związanych z komercjalizacją projektów z obszaru B+R ma na celu realizację zadań ustawowych Centrum m.in. wspierania komercjalizacji wyników badań naukowych lub prac rozwojowych, o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o NCBR.

Zdaniem Spółki skoro zgodnie z art. 30a ust. 1 pkt 2 ustawy o NCBR, Centrum jako agencja wykonawcza może do realizacji swoich zadań ustawowych powołać spółkę kapitałową, to oznacza to, że taka spółka przy realizacji zadań ustawowych Centrum powinna być traktowana tak jak gdyby zadania te realizowało samo Centrum. Tym samym, wypłaty grantów realizowane przez Spółkę jako element realizacji zadań ustawowych Centrum związanych m.in. z wspieraniem i finansowaniem komercjalizacji wyników prac badawczych i rozwojowych, powinny być traktowane tak jak gdyby wypłaty grantów były dokonywane bezpośrednio przez Centrum.

W kontekście zastosowania wyłączenia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych z art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy o CIT, w ocenie Spółki należy uznać, 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.

Mianowicie, NCBR jako agencja wykonawcza w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych stosownie do art. 1 ust. 2 ustawy o NCBR. W myśl art. 46 ust. 1 pkt 1 ustawy o NCBR przychodami Centrum są środki finansowe otrzymywane w formie dotacji celowej na realizację strategicznych programów badań naukowych i prac rozwojowych, innych zadań Centrum oraz na realizację badań naukowych i prac rozwojowych na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa, przekazywanej na wniosek Dyrektora.

W konsekwencji, środki otrzymywane przez beneficjentów od NCBR tytułem wypłaty grantów będą z perspektywy beneficjentów środkami otrzymanymi od agencji wykonawczej, które to środki Centrum uzyskało z państwowych dotacji celowych, a więc z budżetu państwa. Tym samym, zwolnienie z podatku dochodowego od osób prawnych z art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy o CIT znajduje w tym przypadku zastosowanie. To stanowisko znajduje potwierdzenie w interpretacjach indywidualnych wydawanych przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (dalej: „**Dyrektor KIS**”) w analogicznych stanach faktycznych. Przykładowo, w interpretacji z 9 lipca 2018 r. (sygn. 0111-KDIB1-1.4010.172.2018.1.ŚS) Dyrektor KIS uznał za prawidłowe stanowisko wnioskodawcy, zgodnie z którym środki otrzymane na realizację badań naukowych i prac rozwojowych na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa przekazane przez NCBR, w zakresie w jakim Centrum otrzymało środki na ten cel z budżetu państwa, korzystają ze zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych, na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy o CIT.

Zdaniem Spółki, brak analogicznego traktowania grantów wypłacanych przez Spółkę w celu realizacji zadań ustawowych Centrum doprowadziłoby do sytuacji, w której beneficjenci otrzymujący granty w ramach dwóch programów realizowanych w ramach zadań ustawowych Centrum znalazłby się

w odmiennych sytuacjach.

Mianowicie w przypadku, w którym grant byłby wypłacany bezpośrednio przez Centrum, beneficjenci mogliby uznać, że grant nie podlega opodatkowaniu podatkiem od osób prawnych zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy o CIT. Natomiast w przypadku, w którym grant byłby wypłacany przez Spółkę w ramach realizacji zadań ustawowych Centrum, beneficjenci musieliby uznać, że grant podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Zdaniem Spółki sytuacja taka byłaby nieuzasadniona i doprowadziłaby do tego, że zadania ustawowe Centrum realizowane w trybie art. 30a ust. 1 pkt 2 ustawy o NCBR, tj. za pośrednictwem spółek prawa handlowego powołanych przez Centrum byłyby wdrażane mniej efektywnie niż te realizowane samodzielnie przez Centrum.

W konsekwencji, w ocenie Spółki granty wypłacane przez nią beneficjentom powinny być traktowane jako kwoty otrzymane od agencji wykonawczej otrzymane na ten cel z budżetu państwa w rozumieniu art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy o CIT.

Na wypadek uznania za nieprawidłowe stanowiska Spółki przedstawionego powyżej, Spółka zwraca się o potwierdzenie, że uzyskanie przez beneficjentów grantów wypłacanych przez Spółkę będzie mogło skorzystać ze zwolnienia z podatku CIT na mocy art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy o CIT.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy o CIT, wolne od podatku są dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach.

Do zastosowania wyżej przytoczonego wyłączenia z opodatkowania konieczne jest łączne spełnienie następujących przesłanek:

- 1) otrzymane środki muszą być dotacją;
- 2) środki muszą pochodzić z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) otrzymane środki nie stanowią dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach.

W wyrokach sądów administracyjnych dotyczących niniejszego przepisu „dotacja” jest definiowana jako bezzwrotna pomoc finansowa udzielona ze środków publicznych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego (tak m.in. NSA w wyroku z 7 grudnia 2021 r. o sygn. II FSK 1276/21).

Zdaniem Spółki, granty, które będą przez nią wypłacane w ramach zadań ustawowych Centrum będą stanowiły dla beneficjentów bezzwrotną pomoc finansową. Granty te będą pochodziły faktycznie ze środków budżetu państwa, bowiem jak wskazano w opisie zdarzenia przyszłego Spółka środki finansowe na granty będzie pozyskiwała w ramach podwyższenia kapitału zakładowego Spółki dokonywanego przez Centrum, które z kolei zgodnie z art. 46 ust. 1 pkt 1 ustawy o NCBR jest finansowe ze środków budżetu państwa.

Jednocześnie, granty nie będą w żadnym wypadku stanowiły dopłat do oprocentowania kredytów bankowych.

W konsekwencji, granty wypłacane przez Spółkę 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.

Biorąc pod uwagę, że zagadnienie będące przedmiotem niniejszej petycji ma zasadnicze znaczenie dla działalności Spółki, zwracam się z prośbą o możliwie szybkie udzielenie odpowiedzi.

Oświadczam, że wyrażam zgodę na ujawnienie danych osobowych podmiotu wnoszącego petycję na stronie internetowej podmiotu rozpatrującego petycję lub urzędu go obsługującego.

W imieniu Akces NCBR Sp. z o.o.

.....

Prezes Zarządu