

NARODOWE CENTRUM BADAŃ I ROZWOJU

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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

ZA ROK PODATKOWY 2021

I. Spis treści:

- I. Wykaz użytych skrótów: 3
- II. Status prawny NCBR 4
- III. Działalność prowadzona przez NCBR 4
- IV. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w NCBR 5
- V. Realizacja obowiązków podatkowych przez NCBR 6
- VI. Informacje o realizacji strategii podatkowej NCBR 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.;
USTAWA O VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. 2021 r., poz. 685.);
USTAWA	Ustawa z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1861.);
USTAWA O CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 z późn. zm.);
UFP	Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.);
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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) 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). Centrum posługuje się numerem NIP: 7010073777 oraz REGON: 141032404.

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

III. Działalność prowadzona przez NCBR

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) 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 bezwrotnego 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 2021 r. poza udzielaniem finansowania na przedsięwzięcia realizowane w ramach programu badań naukowych i prac rozwojowych, NCBR realizowało swoje zadania również poprzez trzy spółki kapitałowe, tj. NCBR+ Sp. z o.o., NCBR Investment Fund ASI S.A. oraz powstałą w styczniu 2021 r. IDEAS 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 2021 r. w związku z prowadzoną działalnością NCBR uzyskało przychody w wysokości 1 429 218 318,60 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 2021 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 2021 r. stanowiła kwota 11.107,78 zł wynikająca z uzyskanych przez NCBR w tym roku odsetek.

W 2021 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). Stąd w składanych w 2021 r. deklaracjach VAT-7 oraz plikach JPK NCBR wykazywało jedynie podatek VAT z tytułu importu usług.

Ponadto, Centrum pełniło w 2021 r. funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do zatrudnianych przez siebie pracowników.

IV. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w NCBR

Centrum zidentyfikowało 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

NCBiR 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 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 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.

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 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:

- 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 2021 r. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W 2021 r. NCBR nie stosowało żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3) Informacje na temat realizacji w 2021 r. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeftowi 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 2021 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 przy czym jednorazowo, w okresie za grudzień 2021 NCBR wykazało podatek VAT należny z tytułu wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów w wysokości 39,99 zł (podstawa opodatkowania wynosiła 799,76 zł);
- podatek PIT - jako jego płatnik.

W 2021 r. NCBR nie przekazało Szeftowi 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 2021 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 2021 r. NCBR nie podejmowało ani nie planowało żadnych działań restrukturyzacyjnych.

28 stycznia 2021 r. do KRS pod nr 0000880113 wpisana została spółka kapitałowa IDEAS NCBR Sp. z o.o., w której NCBR posiada 100% udziałów.

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.

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

W 2021 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 2021 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 Paweł Kuch

p.o. Dyrektor Narodowego Centrum Badań i Rozwoju

/podpis elektroniczny/