



Zbigniew Błocki
Dyrektor
Narodowego Centrum Nauki
SGK.322.3.2022

Kraków, 08-08-2022

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w Narodowym Centrum Nauki za rok podatkowy 2021 r.

Nazwa: Narodowe Centrum Nauki
Siedziba: Twardowskiego 16, 30-312 Kraków
Kody PKD: 8412Z
NIP: 6762429638
REGON: 121361537

Narodowe Centrum Nauki jest agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, powołaną do wspierania działalności naukowej w zakresie badań podstawowych. Centrum działa na podstawie ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Nauki zwanej dalej „ustawą o NCN” oraz statutu nadanego Rozporządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 9 września 2010 r.

Zgodnie z art. 20 ustawy o NCN, do głównych zadań Centrum należy finansowanie badań podstawowych, nadzór nad ich realizacją oraz upowszechnianie w środowisku naukowym informacji o ogłaszanych przez Centrum konkursach. Ponadto Centrum prowadzi współpracę międzynarodową w ramach finansowania działalności w zakresie badań podstawowych, inspirowanie i monitorowanie finansowania badań podstawowych ze środków pochodzących spoza budżetu państwa oraz wykonuje inne zadania zlecone przez ministra właściwego do spraw nauki.

Podstawą gospodarki finansowej Narodowego Centrum Nauki jest roczny plan finansowy ustalany zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z ustawą o NCN przychodami agencji wykonawczej są dotacja celowa na finansowanie zadań ustawowych, dotacja podmiotowa na pokrycie bieżących kosztów zarządzania wykonywanymi przez Centrum zadaniami oraz dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji dotyczących obsługi realizacji zadań. Przychodami Centrum mogą być również środki finansowe pochodzące z innych źródeł, a w szczególności środki przekazane przez krajowe i zagraniczne podmioty finansujące programy badawcze, odsetki od wolnych środków przekazanych w depozyt zgodnie z przepisami o finansach publicznych oraz zapisy i darowizny.

Centrum nie prowadzi natomiast działalności gospodarczej i nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług, w tym nie jest podatnikiem w rozumieniu art. 28a ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (dalej: ustawa VAT). Poza realizacją zadań



ustawowych nie prowadzi w sposób zorganizowany i ciągły żadnej działalności gospodarczej. W szczególności Centrum nie prowadzi żadnej działalności w zakresie produkcji, handlu ani działalności usługowej. Centrum nie dokonuje również czynności polegających na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Pozyskane przez Narodowe Centrum Nauki środki finansowe wydatkowane są zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz na podstawie ustawy o NCN. Centrum prowadzi księgi rachunkowe oraz sporządza na ich podstawie sprawozdanie finansowe w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i przyjętą polityką rachunkowości. Roczne sprawozdanie finansowe Centrum podlega badaniu przez firmę audytorską oraz podlega publikacji w Monitorze Sądowym i Gospodarczym oraz jest przekazywane do Krajowej Administracji Skarbowej.

Pomimo faktu, że przychody (dochody) Centrum są w całości objęte zwolnieniami przewidzianymi w art. 17 ustawy CIT, to kwota uzyskanych przychodów, na podstawie art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust 2 pkt 2 ustawy CIT, powoduje, że Centrum jest obowiązane do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

I. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W Narodowym Centrum Nauki będącym jednostką sektora finansów publicznych funkcjonuje system kontroli zarządczej, który ma na celu zapewnić zgodność działania z przepisami prawa, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem. Stosowane mechanizmy kontroli wewnętrznej regulują przebieg procesów operacyjnych i finansowych, które stanowią podstawę do ustalania podstawy opodatkowania, wyliczenia podatku oraz jego zapłaty.

Działalność Centrum jest nastawiona na realizację celów określonych w ustawie o NCN polegających na wspieraniu działalności naukowej w zakresie badań podstawowych i nie jest nastawiona na zysk. Z tego względu Centrum realizuje konserwatywną i ostrożnościową strategię podatkową skrupulatnie przestrzegając wszystkich przepisów podatkowych znajdujących zastosowanie do jego działalności w celu rzetelnego i terminowego wywiązywania się ze swoich zobowiązań podatkowych. W strategii tej główny nacisk jest położony na wypełnianie wszystkich obowiązków wynikłych z zakresu opodatkowania oraz minimalizację ryzyka podatkowego. Istotą tego podejścia jest postępowanie mające na celu prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz bezbłędne ustalenie zobowiązania podatkowego. Kierując się takimi zasadami Centrum nie podejmuje wyprzedzających działań w zakresie optymalizacji podatkowej, nie poszukuje w aktywny sposób rozwiązań zmierzających do minimalizacji ciężaru podatkowego. Jakkolwiek Centrum prowadzi analizę podatkową podejmowanych lub planowanych działań, to jednak analiza ta jest skierowana



na prawidłową realizację obowiązków podatkowych, a nie na zmniejszenie obciążeń podatkowych. W przypadku Centrum tzw. apetyt na ryzyko kształtuje się na bardzo niskim poziomie, dlatego też decyzje w zakresie opodatkowania poszczególnych transakcji polegają jedynie na korzystaniu ze zwolnień i preferencji przewidzianych bezpośrednio przepisami prawnymi, a nie podejmuje żadnych działań, które mogłyby w przyszłości powodować zakwestionowanie jego rozliczeń podatkowych. We wszelkich sprawach, które mogą powodować wątpliwości, Centrum stara się potwierdzić swoje stanowisko w drodze uzyskania wiążącej interpretacji prawa podatkowego. W ramach realizowanej strategii podatkowej, Centrum kładzie nacisk na terminowe i sumienne wykonywanie obowiązków z zakresu raportowania oraz składania w organach podatkowych deklaracji i zeznań oraz terminowych płatności zobowiązań podatkowych, co jest przejawem wymogów określonych dla jednostek sektora finansów publicznych w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Mając powyższe na uwadze, Centrum identyfikuje jedynie ryzyka mogące skutkować niewykonaniem lub nieprawidłowym wykonaniem obowiązków podatkowych wynikające z zawłości prawa podatkowego i będące jego skutkiem wątpliwości interpretacyjnych, częstych zmian legislacyjnych oraz niezamierzonych błędów i omyłek. W celu zminimalizowania tych ryzyk podejmowane są następujące działania:

- 1) Centrum kładzie duży nacisk na poziom merytoryczny osób odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych, w tym:
 - a. stanowisko głównego księgowego może pełnić jedynie osoba spełniająca warunki określone w art. 54 ustawy o finansach publicznych;
 - b. w sposób staranny dobiera pracowników zaangażowanych w realizację obowiązków księgowo - podatkowych;
 - c. umożliwia i zachęca pracowników do podnoszenia kwalifikacji zawodowych poprzez udział w szkoleniach o tematyce podatkowej;
- 2) Centrum zapewnia pracownikom dostęp do literatury oraz specjalistycznych branżowych portali internetowych dla służb księgowych, kadrowo – płacowych i prawnych;
- 3) w ramach zespołu radców prawnych zatrudniono osobę posiadającą równoległe uprawnienia doradcy podatkowego, która stanowi stałe i profesjonalne wsparcie w zakresie podejmowanych przez Centrum decyzji podatkowych;
- 4) w przypadkach skomplikowanych transakcji lub działań Centrum korzysta z zewnętrznego wsparcia podmiotów świadczących usługi doradztwa podatkowego;
- 5) w kwestiach niejednoznacznych i mogących budzić wątpliwości interpretacyjne Centrum podejmuje działania zmierzające do wyjaśnienia tych kwestii w drodze uzyskania wiążących interpretacji prawa podatkowego,
- 6) w celu prawidłowej obsługi zadań finansowo - księgowych wdrożone zostały stosowne regulacje wewnętrzne, w tym polityka rachunkowości oraz instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych wraz z procedurami w zakresie gospodarki finansowej, a także polityka bezpieczeństwa dotycząca procedur i zasad płatności z tytułu regulowania zobowiązań,



- 7) w Centrum funkcjonuje system regulacji wewnętrznych w zakresie nadzoru nad realizacją zadań i funkcji kontroli tj.: regulamin organizacyjny, zarządzenia w zakresie zasad etycznych, kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, a także samokontroli pracowniczej, kontroli funkcjonalnej i wewnętrznej,
- 8) ryzyko wystąpienia błędów i pomyłek Centrum minimalizuje poprzez informatyzację procesów rachunkowo - podatkowych przy zastosowaniu zintegrowanych systemów księgowych i kadrowo płacowych, a także wdrożenie dla wszystkich kluczowych procesów operacyjnych i finansowych elektronicznego systemu obiegu dokumentów.

II. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 r. Centrum nie podejmowało dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

III. Informacje o realizacji 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

Centrum jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, przy czym przeważająca część przychodów uzyskiwanych przez Centrum korzysta ze zwolnienia przewidzianego w art. 17 ust 1 pkt 48 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. W zakresie przychodów (dochodów) nieobjętych ww. zwolnieniem Centrum korzysta ze zwolnień przewidzianych w art. 17 ust 1 pkt 4 oraz pkt 23 ustawy CIT. W zakresie zwolnienia przewidzianego w art. 17 ust 1 pkt 4 prawo do korzystania przez Centrum z tego zwolnienia potwierdzają uzyskane indywidualne interpretacje podatkowe. W rozumieniu art. 4a pkt 10 ustawy CIT Centrum jest małym podatnikiem i zgodnie z art. 25 ust 1b ustawy CIT wybrało kwartalną metodę ustalania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych, a rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Centrum nie korzysta z rozwiązań stanowiących schematy podatkowe w rozumieniu art. 86a ustawy Ordynacja podatkowa, a w związku z tym w 2021 r. nie przekazywało Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji w tym zakresie.

Na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. Centrum jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Zaliczki na ten podatek są płatne za poszczególne miesiące w terminach ustawowych. Po zakończonym roku podatkowym Centrum przesyła do Urzędu Skarbowego deklaracje roczne PIT-4R oraz PIT-8AR, a także informacje o dochodach, pobranych zaliczkach na podatek dochodowy i pobranych zryczałtowanych podatkach PIT-11 oraz IFT-1R, które wysyłane są do właściwych urzędów skarbowych oraz poszczególnych podatników.



Na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r., z tytułu przysługującego Centrum prawa własności nieruchomości Centrum jest podatnikiem podatku od nieruchomości. Deklaracja na podatek od nieruchomości jest składana za pośrednictwem Krakowskiego Portalu Podatnika, a raty podatku są płatne w poszczególnych miesiącach w wymaganych ustawowo terminach.

Narodowe Centrum Nauki nie prowadzi działalności gospodarczej i nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług. Centrum nie jest również podatnikiem w rozumieniu art. 28b ustawy VAT. Stanowisko takie potwierdza Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 06.03.2019 r. wydany na skutek skargi złożonej przez Centrum na interpretację indywidualną. Wyrok ten jest na razie nieprawomocny w efekcie złożonej przez Ministra Finansów skargi kasacyjnej. Pomimo faktu, że Centrum nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług, Centrum stosuje mechanizmy przewidziane w tej ustawie w zakresie weryfikacji kontrahentów przy dokonywaniu płatności.

IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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

Centrum nie posiada podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

V. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Centrum nie realizowało żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

VI. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W 2021 r. Centrum nie składało wniosków w zakresie wymienionym w niniejszym punkcie.



VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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

Centrum nie dokonywało żadnych rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Zbigniew Błocki
Dyrektor
Narodowego Centrum Nauki
(dokument podpisany elektronicznie)