

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ
SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27 C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH
NAUKOWA I AKADEMICKA SIEĆ KOMPUTEROWA
PAŃSTWOWY INSTYTUT BADAWCZY**

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r.

SPIS TREŚCI

| | |
|--|---|
| 1. Informacje ogólne..... | 2 |
| 1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej | 2 |
| 1.2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej | 3 |
| 2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej..... | 3 |
| 2.1. Procesy i procedury podatkowe..... | 3 |
| 2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS..... | 5 |
| 2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacja a schematach podatkowych..... | 5 |
| 2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi..... | 6 |
| 2.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne..... | 7 |
| 2.6. Katalog złożonych wniosków..... | 7 |
| 2.7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych..... | 7 |

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Naukową i Akademicką Sieć Komputerową – Państwowy Instytut Badawczy (Instytut lub NASK - PIB) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Instytut obowiązku, zgodnie z którym, podatnicy, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły 50 mln euro są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Instytutu rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r.

Jednym z elementów strategii podatkowej i naszych ważniejszych priorytetów w bieżącej działalności jest przejrzystość w realizacji zobowiązań podatkowych. Dokładamy wszelkich starań w wypełnianiu obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej. Realizacja strategii w obszarze podatków oznacza dbałość o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego, tak aby NASK - PIB miał swój wkład w zapewnienie środków publicznych na umożliwienie lub wsparcie realizacji istotnych inicjatyw. NAS - PIB dokładał wszelkich starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej, w tym organami administracji skarbowej. Przestrzegamy wszystkich przepisów (regulacji) prawa podatkowego. Istotne decyzje biznesowe podejmowane przez Instytut uwzględniają potencjalne obciążenia podatkowe.

Działania Instytutu nie są nastawione na optymalizację podatkową, czy też unikania opodatkowania. Wyznajemy zasadę, że wywiązywanie się z nałożonych przez ustawodawcę obowiązków podatkowych jest obowiązkiem i naczelną zasadą każdego przedsiębiorcy.

Strategia podatkowa, którą udostępniamy Państwu zawiera wszelkie elementy wymagane przepisami prawa podatkowego.

W NASK - PIB w działalności gospodarczej stosuje się następujące zasady:

- Gospodarności,
- Przedsiębiorczości,
- Rachunku ekonomicznego,
- Transparentności rozliczeń podatkowych.

Cele wyznaczone przez Instytut są nakierowane na zapewnienie poczucia bezpieczeństwa dla pracowników oraz rozwój uczciwych relacji z kontrahentami Instytut.

Nie korzystamy ze struktur rajów podatkowych w celach optymalizacyjnych jak i innych państw niechętnych do współpracy podatkowej stosownie do Unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych. Prowadzimy uczciwe i transparentne relacje z organami podatkowymi.

Założenia strategii podatkowej stosowanej przez Instytut obejmują:

- przestrzeganie wymogów określonych w obowiązujących krajowych przepisach prawa podatkowego oraz przepisach prawa Unii Europejskiej i ratyfikowanych umów międzynarodowych;
- współpracę z organami podatkowymi w sposób profesjonalny i transparentny;

- dochowanie należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych;
- zarządzanie ryzykiem podatkowym m.in. poprzez: szkolenie kadry, prenumeratę pracy fachowej, dostęp do wyspecjalizowanych portali, analizy wyroków, i interpretacji podatkowych.

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizacji strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27 c Ustawy o CIT . Przepisy będące podstawą dla sporządzenia poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: art. 27 c ust 2 pkt 1 lit a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie”.

Procesy podatkowe

Instytut przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Instytut działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Instytutu. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego celu pracowników Instytutu, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Instytutu (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Instytut wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych regulacji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki. Instytut realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczanie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku, zdeklarowanie obowiązku podatkowego,
- zapłata podatku.

NASK - PIB z uwagi na rodzaj i skalę prowadzonej działalności statutowej i gospodarczej zobowiązany jest do realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Wszystkie obowiązki podatkowe realizowane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, przy zachowaniu najwyższych standardów.

Procedury dotyczące podatków

Instytut dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązany jest do ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Instytut spełnia powyższe obowiązki stosując się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji/procedur systemowych.

Procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie to przede wszystkim:

- Instrukcja obiegu dokumentów,
- Polityka rachunkowości,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych,
- Instrukcja inwentaryzacyjna.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Instytut dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonywania prawa podatkowego.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Instytut wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Instytut na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności -tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowości, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo Działu Księgowości pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Instytutu.

Instytut, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia.
-

Zobowiązania NASK - PIB wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników VAT dokumentujących sprzedaż towarów/usług regulowane są na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27 c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

W przypadku kontaktów z organami KAS Instytut wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Instytut identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Instytut w Roku Podatkowym 2021 nie podejmował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczył w Programie Współdziałania).

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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”

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W roku Podatkowym 2021 Instytut realizował obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,

Instytut reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Instytut w swojej działalności nie zidentyfikował w Roku Podatkowym 2021 żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS

Formularz Strona składająca Liczba przekazanych informacji

| Nazwa formularza | Rola | Ilość złożonych MDR |
|-------------------------|---|----------------------------|
| MDR -1 | Korzystający | 0 |
| MDR -2 | Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową | 0 |
| MDR -3 | Korzystający | 0 |
| MDR -4 | Promotor lub wspomagający | 0 |

2.4. TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 3 lit a ustawy o CIT: informacje o: a) 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 ostatnio zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

Suma bilansowa Instytutu na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła 712 428 402,99 zł. Tym samym, w informacji o realizacji strategii podatkowej Instytut zobowiązany jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 35 621 420,15 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11 k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Instytut zawiera transakcje zarówno z podmiotami powiązаныmi, jak i niepowiązаныmi, w obu przypadkach stosując ceny rynkowe. Głównym rynkiem geograficznym, na którym funkcjonuje Spółka jest rynek polski.

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, Instytut zobowiązany jest do wypełniania obowiązków podatkowych wskazanych w polskich przepisach o cenach transferowych.

W Roku Podatkowym 2021 Instytut zawierał z podmiotami powiązаныmi transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym na łączną kwotę 25,7 mln zł. Jednak wartość liczona odrębnie dla każdej transakcji nie przekroczyła 5% sumy bilansowej w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

| Przedmiot transakcji kontrolowanej | Podmiot powiązany | powyżej 5% sumy bilansowej |
|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Sprzedaż usług hurtowego dostępu telekomunikacyjnego do szkieletu | NASK SA | NIE |
| Nabycie usług utrzymania sieci szkieletowej | NASK SA | NIE |
| Nabycie usług kolokacji | NASK SA | NIE |
| Przygotowanie środowiska systemów nadzorujących bezpieczeństwo sieci OSE wraz z zakupem oraz wdrożeniem systemów | NASK SA | NIE |

Instytut przygotowywał i złożył dokumentację cen transferowych za 2021 rok zgodnie z wymogami polskich przepisów podatkowych/cen transferowych. W dokumentacji wykazano transakcje kontrolowane z podmiotem powiązаныm NASK SA

Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym 2021 Instytut nie zawierał z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust 2 pkt 3 lit b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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”

W Roku Podatkowym 2021 Instytut nie podejmował działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych NASK - PIB jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna: art. 27c ust 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 a § 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 roku o podatku akcyzowym.

Wykaz złożonych w Roku Podatkowym 2021 wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek oraz zakres wniosku został wskazany w poniższej tabeli.

| Rodzaj wniosku | Strona składająca wniosek | Zakres wniosku |
|--|---------------------------|----------------|
| Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej | brak | brak |
| Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego | brak | brak |
| Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej | brak | brak |
| Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej | brak | brak |
| Wniosek o wydanie decyzji APA | brak | brak |
| Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe | brak | brak |

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w

obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej”

W trakcie Roku Podatkowego 2021, za który sporządzona jest informacja o realizacji strategii podatkowej Instytut nie dokonał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.