

**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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

SPIS TREŚCI:

1. Informacje ogólne.....	3
1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	3
1.2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
2.1. Procesy i procedury podatkowe.....	4
2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS.....	6
2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacja a schematach podatkowych....	6
2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi.....	7
2.5. Planowane lub podejmowana działania restrukturyzacyjne.....	8
2.6. Katalog złożonych wniosków.....	9
2.7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.....	9

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 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 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. NASK - 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 przepisów (regulacji) prawa podatkowego. Istotne decyzje biznesowe podejmowane przez Instytut uwzględniają potencjalne obciążenia podatkowe.

W bardzo szerokim zakresie realizujemy zadania publiczne zlecone Instytutowi w trybie art. 21 ust. 6 i art. 37 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych oraz art. 10c ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów, na które to otrzymujemy dotacje celowe. Powyższe w znaczącym zakresie wpływa na Nasze rozliczenia podatkowe, gdyż w związku z tym działamy zarówno w obszarze niepodlegającym, jak i podlegającym przepisom ustawy o podatku od towarów i usług a także stosujemy proporcję wynikającą z przepisów art. 86 ust. 2a ustawy o vat z uwagi na tzw. „mieszany” charakter części dokonywanych dostaw i zakupów.

Dodatkowo z uwagi na znaczną część zadań finansowanych z dotacji, jak również prowadzoną podstawową działalność statutową określoną w przepisach ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych i statucie NASK PIB korzystamy z licznych zwolnień podatkowych określonych w przepisach prawa, w tym z tytułu podatku CIT i podatku od nieruchomości.

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. 27c 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 odzwierciedlenia 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,
- weryfikacja rozliczeń podatkowych z lat ubiegłych.

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,
- Zasady podejmowania decyzji dot. realizacji projektów uwzględniające m.in. ocenę skutków podatkowych realizowanych projektów tzw. kwestionariusz VAT.

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.

Dodatkowo Instytut planuje opracowywać kompleksową procedurę dotyczącą sposobu określania kwalifikowalności podatku VAT oraz kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych dla wydatków realizowanych w ramach projektów finansowanych ze środków pochodzących z dotacji, grantów i zewnętrznych dofinansowań.

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 umożliwiały 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 w 2023 r. odbywały się głównie w ramach Działu Księgowości oraz w ramach doraźnego doradztwa i audytu podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych kancelarii. Od 2024 r. Instytut korzysta ze stałego wsparcia w zakresie doradztwa podatkowego w ramach umowy z zewnętrzną kancelarią podatkową.

Współpracujemy również z organami kontroli celno-skarbowymi i dokonujemy weryfikacji rozliczeń podatkowych dokonywanych przez Instytut we wcześniejszych okresach.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu główna księgowość i Dział Księgowości pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi komórkami 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,
- przekazuje bieżące informacje w zakresie przepisów prawa podatkowego.

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 2023 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 informacja 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 2023 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 regulował zobowiązania podatkowe oraz składał niezbędne deklaracje i rozliczenia podatkowe w terminach ustawowych. Korekty wynikające z nieumyślnych pomyłek, zmian i identyfikacji zdarzeń gospodarczych skutkujących powstaniem obowiązków podatkowych we wcześniejszych okresach skutkujących koniecznością zmiany złożonych dokumentów dokonywane były niezwłocznie i na bieżąco.

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

Instytut w swojej działalności nie zidentyfikował w Roku Podatkowym 2023 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 2023 roku wyniosła 575 705 200,60 zł. Tym samym, w informacji o realizacji strategii podatkowej Instytut zobowiązany jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 28 785 260,03 zł.

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

Transakcje z podmiotami powiązanymi

W 2023 r. Instytut zawierał transakcje zarówno z podmiotami powiązanymi, jak i niepowiązanymi, w obu przypadkach stosując ceny rynkowe. Dodatkowo zastosowaliśmy mechanizm kompensacyjny wynikający z przepisów prawa (§ 9 pkt.2 rozporządzenia w sprawie cen transferowych) w zakresie wykazanej w dokumentacji cen transferowych za 2022 r. transakcji kontrolowanej o dochodzie niższym niż oczekiwany.

Głównym rynkiem geograficznym, na którym funkcjonujemy jest rynek polski.

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

W Roku Podatkowym 2023 Instytut zawierał z podmiotami powiązanymi transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym na łączną kwotę 109,9 mln zł. Wartość liczona odrębnie dla każdej transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej w rozumieniu przepisów o rachunkowości w przypadku jednej transakcji z podmiotem powiązanym.

Przedmiot transakcji kontrolowanej	Podmiot powiązany	powyżej 5% sumy bilansowej
Sprzedż usług hurtowego dostępu telekomunikacyjnego do szkieletu	NASK S.A.	NIE
Świadczenie usług utrzymania systemów	NASK S.A.	NIE
Nabycie usług utrzymania sieci szkieletowej	NASK S.A.	NIE
Nabycie usług kolokacji	NASK S.A.	NIE
Utrzymanie i rozwój infrastruktury technicznej OSE	NASK S.A.	NIE
Zakup sprzętu, licencji i wdrożenia oprogramowania	NASK S.A.	TAK
Nabycie usług w ramach umowy konsorcjum	NASK S.A.	NIE
Pożyczka od podmiotu powiązanego	NASK4Innovation Sp. z o.o	NIE

Instytut przygotowywał i złożył dokumentację cen transferowych za 2023 rok zgodnie z wymogami polskich przepisów podatkowych/cen transferowych. W dokumentacji wykazano transakcje kontrolowane z podmiotem powiązanym NASK S.A. oraz NASK4Innovation Sp. z o.o.

Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym 2023 Instytut nie zawierał z podmiotami powiązanymi 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 2023 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 2023 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	NASK - PIB	Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dot. podatku VAT w ramach realizowanych zadań operatora OSE (Ogólnopolska Sieć Edukacyjna)
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 2023, za który sporządzona jest informacja o realizacji strategii podatkowej Instytut nie dokonał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących

NASK

szkodliwą konkurencją 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.

.....

Główna księgowa

NASK -PIB