

Instytut Chemii Bioorganicznej
Polskiej Akademii Nauk

Strategia podatkowa
zgodna z art. 27c Ustawy o CIT

Rok podatkowy 2021

Spis treści

1. Wprowadzenie	3
1.1 Wykaz skrótów	3
1.2 Cel Strategii Podatkowej	3
2. Opis ICHB PAN	4
3. Informacja o stosowanych przez ICHB PAN procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
3.1 Informacje o procesach oraz procedurach	6
3.2 Ryzyko podatkowe	7
4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	8
5. Informacja odnośnie do realizacji przez ICHB PAN obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	9
6. Transakcje z podmiotami powiązanymi	10
7. Restrukturyzacje	11
8. Informacje o złożonych przez ICHB PAN wnioskach	12
9. Informacje o dokonywanych przez ICHB PAN rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję	13

1. Wprowadzenie

1.1 Wykaz skrótów

Instytut:	Instytut Chemii Bioorganicznej Polskiej Akademii Nauk
Strategia Podatkowa	Strategia podatkowa, o której mowa w art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT
Ustawa o CIT:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j.: Dz.U. z 2021 r., poz.1800, ze zm.)
Ordynacja podatkowa:	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj.: Dz.U. z 2021 r., poz. 1540, ze zm.)
Ustawa o VAT:	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj.: Dz.U. z 2022 r., poz. 931, ze zm.)
Wytyczne RWNP:	Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznych Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0, czerwiec 2020 r.)
Ustawa o podatku akcyzowym:	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj.: Dz.U. z 2022 r., poz. 143, ze zm.)
Ustawa o PIT:	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj.: Dz.U. z 2021 r., poz. 1128, ze zm.)
Ustawa o PCC	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tj.: Dz.U. z 2022 r., poz. 111, ze zm.)

1.2 Cel Strategii Podatkowej

Celem niniejszego opracowania jest przedstawienie informacji o sposobie realizowanej przez ICHB PAN Strategii Podatkowej za rok podatkowy 2021.

Niniejsza Strategia Podatkowa została przygotowana w oparciu o wymogi opisane w art. 27c Ustawy o CIT oraz przy uwzględnieniu Wytycznych RWNP.

Celem niniejszej Strategii Podatkowej jest zapewnienie zgodności podatkowej działań podejmowanych przez ICHB PAN.

2. Opis ICHB PAN

NAZWA: Instytut Chemii Bioorganicznej Polskiej Akademii Nauk

ADRES: ul. Zygmunta Noskowskiego 12/14

60-704 Poznań

NIP: 7770002062

REGON: 000849327

NUMER REJESTRU: RIN-III-16/98

STRONA

INTERNETOWA: <https://portal.ichb.pl/strategia-podatkowa/>

Przedmiot, charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności

Przedmiotem działalności ICHB PAN jest prowadzenie badań naukowych w zakresie chemii bioorganicznej, biochemii, biologii molekularnej, biologii syntetycznej, bioinformatyki i informatyki oraz upowszechnianie wyników tych badań.

Do zadań ICHB PAN należą w szczególności:

1. Prowadzenie badań naukowych w zakresie chemii bioorganicznej, biochemii, biologii molekularnej, biologii syntetycznej, bioinformatyki, a w szczególności nad syntezą, strukturą i funkcją kwasów nukleinowych i białek oraz nad ich wzajemnym oddziaływaniem w warunkach modelowych oraz komórkowych.
2. Prowadzenie, przez afiliowanie przy ICHB PAN Poznańskie Centrum Superkomputerowo-Sieciowe (PCSS), działalności badawczo-rozwojowej i wdrożeniowej w zakresie sieci nowych generacji, gridów, portali, usług i aplikacji dla społeczeństwa informacyjnego, budowanie, zarządzanie i operowanie miejską i krajową siecią komputerową oraz centrum dużej mocy, a także świadczenie usług w tym zakresie dla wszystkich użytkowników, a przede wszystkim dla poznańskiego środowiska naukowego; budowa, utrzymanie i udostępnianie e-infrastruktury (w tym wyspecjalizowanych przestrzeni laboratoryjnych) dla potrzeb nauki i gospodarki.
3. Prowadzenie prac rozwojowych i wdrożenie wyników tych badań do gospodarki.

4. Kształcenie pracowników naukowych i specjalistów o szczególnych kwalifikacjach w zakresie chemii, biochemii, biologii, bioinformatyki i informatyki.
5. Współpraca z uczelniami, instytucjami naukowymi i badawczymi oraz towarzystwami naukowymi, a w szczególności w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych.
6. Współpraca ze środowiskiem społeczno-gospodarczym w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w celu ich wdrożenia.
7. Rozwijanie międzynarodowej współpracy naukowej przez tworzenie konsorcjów naukowych i prowadzenie projektów badawczych wspólnie z partnerami zagranicznymi.
8. Upowszechnianie wiedzy w zakresie działalności ICHB PAN.
9. Wykonywanie innych zadań wynikających z obowiązujących przepisów prawa oraz zleconych przez władze Polskiej Akademii Nauk.

3. Informacja o stosowanych przez ICHB PAN procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

3.1 Informacje o procesach oraz procedurach

- 1) W roku podatkowym 2021 ICHB PAN uiszczał podatki zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi, w tym w szczególności zgodnie z przepisami Ustawy o CIT, Ustawy o PIT, Ustawy o VAT, Ustawy o podatku akcyzowym oraz Ustawy o PCC.
- 2) Zespół profesjonalistów z Działu Finansowo-Księgowego dokonuje bieżącego, wewnętrznego sprawdzenia (tj. kontroli wewnętrznej), czy ICHB PAN terminowo sporządza i wysyła deklaracje dotyczące:
 - a. podatku od towarów i usług,
 - b. podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - c. podatku dochodowego od osób prawnych,
 - d. podatku od nieruchomości,
 - e. podatku akcyzowego.
- 3) Zespół profesjonalistów z zakresu kadr i płac dokonuje bieżącego, wewnętrznego sprawdzenia (tj. kontroli wewnętrznej), czy ICHB PAN terminowo sporządza i wysyła deklaracje dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z pełnieniem przez ICHB PAN roli płatnika tego podatku.
- 4) ICHB PAN korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych, wspomagających ICHB PAN w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych.
- 5) W roku podatkowym 2021 ICHB PAN nie realizował transakcji, nie mających uzasadnienia gospodarczego.
- 6) Dyrektor ICHB PAN zapewnia pracownikom odpowiedzialnym za sporządzanie deklaracji podatkowych dostępność opinii i porad podmiotów zewnętrznych umożliwiających prawidłowe wypełnianie przez nich ciążących na nich obowiązków.
- 7) ICHB PAN wypracował następujące procedury-wytyczne:
 - a. Procedura-wytyczne weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako kosztów uzyskania przychodów oraz z perspektywy dążenia do

zapewnienia prawidłowości na gruncie przepisów Ustawy o VAT (weryfikacja kontrahenta w oparciu o Wykaz Szefa KAS);

- b. Procedura-wytyczne w zakresie obowiązków i zasad prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących;
- c. Procedura-wytyczne dotycząca naliczania listy płac oraz obiegu dokumentów związanych z naliczeniem płac.

3.2 Ryzyko podatkowe

Działania ICHB PAN są każdorazowo podejmowane po uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego. ICHB PAN dąży do eliminowania wszelkich zagrożeń podatkowych, które mogą się pojawić w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. W tym celu w ICHB PAN powołany jest Dział Finansowo-Księgowy, którego zadaniem jest stanie na straży prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych. W odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z pełnieniem przez ICHB PAN roli płatnika tego podatku funkcję tę pełni Dział Kadr i Dział Finansowo-Księgowy.

Dodatkowo ICHB PAN minimalizuje zagrożenia podatkowe poprzez współpracę z doradcami podatkowymi w celu prawidłowego interpretowania i stosowania przepisów prawa podatkowego.

ICHB PAN podlega również corocznemu badaniu przez firmę audytorską, która przeprowadza audyt zewnętrzny, mający na celu weryfikację, czy:

- sprawozdanie finansowe ICHB PAN rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową ICHB PAN;
- sprawozdanie finansowe ICHB PAN zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- sprawozdanie finansowe ICHB PAN jest zgodne z obowiązującymi ICHB PAN przepisami prawa podatkowego.

ICHB PAN nie podejmuje ryzyka podatkowego jak również nie podejmuje czynności, które mogłyby nie zostać zaakceptowane przez administrację skarbową.

4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021 ICHB PAN nie podejmował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacja odnośnie do realizacji przez ICHB PAN obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2021 ICHB PAN nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym 2021 ICHB PAN nie dokonał transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

7. Restrukturyzacje

W roku podatkowym 2021, w ICHB PAN nie planowano ani nie przeprowadzono działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych ICHB PAN lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

1. Informacje o złożonych przez Instytut wnioskach

W roku podatkowym 2021 Instytut złożył wnioski o wydanie:

- a) Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
ICHB PAN występował z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku VAT.

Natomiast nie złożył wniosku o wydanie:

- a) Interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a Ordynacji podatkowej;
- b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT;

wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym

2. Informacje o dokonywanych przez ICHB PAN rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję

ICHB PAN nie dokonywał transakcji z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium kraju lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową w roku podatkowym 2021.