

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok podatkowy dotycząca działalności Fundacji na rzecz Nauki Polskiej [dalej: **Fundacja** lub **FNP**] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

I. Informacje o Spółce

Fundacja jest niezależną, samodzielną finansowo instytucją typu *non-profit*, która została powołana w 1990 r. na podstawie ustawy z dnia 14 grudnia 1990 r. o zniesieniu i likwidacji niektórych funduszy (Dz. U. z 1990 r. nr 89, poz. 517). FNP prowadzi swoją działalność zarówno w Polsce, jak również zagranicą.

Fundacja jest instytucją powołaną do pełnienia misji w zakresie wspierania rozwoju nauki na terytorium Polski, co zgodnie z postanowieniami statutu FNP realizowane jest w szczególności poprzez:

- wspieranie osób uczonych i zespołów badawczych oraz inicjatyw inwestycyjnych służących nauce w Polsce;
- podejmowanie działań na rzecz zastosowania osiągnięć naukowych w gospodarce;
- wspieranie międzynarodowej współpracy naukowej, działań ułatwiających wymianę myśli naukowej oraz zwiększanie samodzielności naukowej młodego pokolenia uczonych.

Swoje cele statutowe Fundacja realizuje opierając się na zasadach określonych w regulaminach wewnętrznych oraz kierując się dewizą „*wspierać najlepszych, aby mogli stać się jeszcze lepsi*”.

Fundacja nie prowadziła oraz nie prowadzi działalności gospodarczej. Poza działalnością statutową FNP może prowadzić odpłatną działalność pożytku publicznego obejmującą działalność wydawniczą, w tym sprzedaż książek i publikacji. Fundacja generuje dochody m.in. z inwestycji finansowych, dofinansowań ze środków europejskich, subwencji, darowizn, spadków, najmu nieruchomości. Dochody z inwestycji finansowych przeznaczone są przede wszystkim na działalność statutową i wydatki administracyjne, natomiast uzyskiwane przez FNP darowizny oraz inne dochody służą wyłącznie finansowaniu działalności statutowej.

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Fundację w 2021 roku podatkowym

- **Fundacja realizuje obowiązki podatkowe z uwzględnieniem wszystkich powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego**, w tym przepisów prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych, a przy ich stosowaniu korzysta z indywidualnych lub ogólnych interpretacji przepisów podatkowych wydanych przez organy

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) [dalej: **Ustawa**].

podatkowe, orzecznictwa sądów, a także wytycznych i objaśnień wydanych przez władze podatkowe oraz organizacje międzynarodowe aktywne w dziedzinie podatków.

- FNP dąży do **właściwego ustalania i terminowego regulowania zobowiązań podatkowych** i innych obciążeń o charakterze publiczno-prawnym w kwotach faktycznie należnych oraz na rzecz właściwych organów administracji państwowej w kraju swojego funkcjonowania.
- Z uwagi na potencjalną czasochłonność i wysoki ciężar ekonomiczny sporów z organami podatkowymi, Fundacja **stosuje podejście ostrożnościowe** do realizacji funkcji podatkowych, kształtowania swojej polityki podatkowej oraz planowania podatkowego. Tym samym, FNP dokłada wszelkich starań, aby przewidzieć i rozwiązywać różnego rodzaju spory podatkowe, o ile to możliwe, bez konieczności angażowania w ten proces sądów administracyjnych, tj. głównie w drodze negocjacji oraz sporządzania pism odwoławczych od wydanych decyzji organów podatkowych.
- Fundacja podejmuje działania mające na celu ograniczenie ekspozycji FNP na **ryzyko związane ze zmianą przepisów podatkowych i ich interpretacji**. W związku z czym, Fundacja regularnie monitoruje zmiany w przepisach i interpretacjach podatkowych oraz analizuje ich wpływ na działalność prowadzoną przez FNP. Dodatkowo, Fundacja poszerza wiedzę pracowników odpowiedzialnych za sprawowanie nadzoru nad polityką podatkową poprzez zapewnienie cyklicznych szkoleń z zakresu przepisów podatkowych.
- FNP **korzysta z usług wyspecjalizowanych podmiotów zarządzających w celu ograniczenia ryzyka podatkowego** związanego z operacjami finansowymi, ryzyka związanego z możliwością zakwestionowania przez organy podatkowe, iż określone dochody uzyskane przez Fundację były przeznaczone na jej cele statutowe oraz ryzyka zakwestionowania zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych wypłacanych przez Fundację stypendiów.
- Celem wyjaśnienia ewentualnych wątpliwości oraz dostosowania planowanych lub przyszłych działań FNP do obowiązującej wykładni prawa podatkowego, **Fundacja korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych bądź firm świadczących usługi doradztwa podatkowego**.
- Fundacja **angażuje się w transparentną współpracę z organami podatkowymi oraz regularnie wypełnia obowiązki wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów podatkowych**. FNP przywiązuje również dużą uwagę do terminowego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów podatkowych, wykazuje proaktywną postawę w toku prowadzonych postępowań i kontroli podatkowych, a także ujawniania wszelkie istotne fakty i okoliczności w otwartym dialogu z odpowiednimi organami.
- Fundacja **dąży do utrzymania poziomu ryzyka podatkowego na możliwie jak najniższym poziomie**, w związku z czym FNP realizuje wyłącznie te inicjatywy, które są w pełni zgodne z przepisami prawnymi i podatkowymi oraz posiadają realne uzasadnienie biznesowe i ekonomiczne.

III. Zobowiązania publiczno-prawne Fundacji w 2021 roku podatkowym

Fundacja postrzega płacenie podatków jako jeden z kluczowych elementów **społecznej odpowiedzialności biznesu** oraz zależy jej na **pełnej transparenacji** w obszarze podatkowym. W związku z czym, w poniższej tabeli zaprezentowane zostały szczegóły dotyczące dokonanych przez Fundację

wpłat podatków oraz innych należności publicznoprawnych za 2021 rok podatkowy oraz za lata wcześniejsze:

	2019	2020	2021
Podatek VAT	303 523 zł	302 291 zł	294 978 zł
Podatek CIT	157 598 zł	113 309 zł	47 459 zł
Podatek PIT	1 199 497 zł	1 158 665 zł	1 252 152 zł
Podatek od nieruchomości	5 319 zł	5 420 zł	5 635 zł
Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego	16 751 zł	16 751 zł	16 751 zł
Wpłaty do ZUS	2 472 486 zł	2 744 416 zł	2 758 644 zł
Wpłaty na PFRON	93 349 zł	100 805 zł	106 521 zł
SUMA	4 248 523 zł	4 441 657 zł	4 482 140 zł

IV. Informacja o stosowanych przez Fundację procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Fundacja zarządza obszarem podatkowym **zgodnie z zasadami określonymi w przyjętych wewnętrznych** procedurach i zasadach funkcjonowania FNP oraz regularnie monitoruje poprawność wykonywanych działań. Wewnętrzne regulacje mają na celu zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz wywiązywanie się przez Fundację z obowiązujących ją przepisów podatkowych. W obszarach podatkowych, które nie zostały uregulowane powyższymi procedurami i zasadami, Fundacja dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Fundacja w 2021 roku podatkowym realizowała procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w oparciu o:

- *kodeks etyczny Fundacji na rzecz Nauki Polskiej,*
- *regulamin organizacyjny Fundacji na rzecz Nauki Polskiej,*
- *statut Fundacji na rzecz Nauki Polskiej,*
- *politykę rachunkowości.*

V. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Fundacja nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji².

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

VI. Informacje o planowanych lub podjętych przez Fundację działaniach restrukturyzacyjnych

W 2021 roku podatkowym Fundacja nie podjęła i nie planowała podjęcia w kolejnych latach działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych FNP lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

VII. Informacja o realizowanych przez Fundację transakcjach z podmiotami powiązanymi

Fundacja realizowała poniżej wskazaną transakcję z podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego FNP, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Rozliczenia z tytułu udzielonej pożyczki:

Fundacja dokonała rozliczeń z tytułu udzielonych pożyczek na rzecz spółki FNP VENTURES Sp. z o.o. (dawniej: FNP ALFA Sp. z o.o.).

Środki pieniężne udzielone FNP VENTURES Sp. z o.o. [dalej: **FNPV**] są przeznaczone na prowadzenie przez wyspecjalizowane podmioty – fundusze *venture capital*, działalności inwestycyjnej ukierunkowanej na wspieranie projektów B+R opartych na własności intelektualnej pochodzącej ze środowisk naukowych. Strategia jednego z funduszy, z którym FNPV zawarła umowę inwestorską zakłada jako cel inwestycyjny finansowanie realizacji tych projektów, które obok wysokiego potencjału technologicznego i biznesowego posiadają jednocześnie zdolność generowania pozytywnego wpływu społecznego lub środowiskowego (*impact investing*). Strategia drugiego z funduszy opiera się na zamiarze inwestowania w projekty B+R, których głównym obszarem będą szeroko pojęte „*technologie poprawiające jakość życia*”. Kolejne dwa fundusze typu *venture capital*, z którymi spółka podjęła współpracę należą do jednych z największych funduszy w Europie Środkowowschodniej inwestujących w spółki technologiczne (*startup’y*) na początkowym etapie ich rozwoju.

VIII. Informacje dotyczące dokonywanych przez Fundację rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Fundacja nie dokonała w 2021 roku podatkowym rozliczeń podatkowych (bezpośrednich oraz pośrednich) z podmiotami posiadającymi siedzibę lub utrzymującymi rachunki bankowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.

IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W 2021 roku podatkowym Fundacja nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego (tzw. MDR-1), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji, w związku z czym nie przekazała przedmiotowej informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

X. Informacja o złożonych przez Fundację wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W 2021 roku podatkowym Fundacja nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji. FNP nie złożyła również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT³ oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.).