

# **NARODOWE MUZEUM TECHNIKI W WARSZAWIE**

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy 2023  
w Narodowym Muzeum Techniki w Warszawie**

Warszawa, dnia 20 grudnia 2024 r.

## I. Podstawa prawna

Obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy wynika z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, zwaną dalej: „ustawą o CIT”). Zgodnie z nim, podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

## II. Definicje i skróty

- **Informacja** – informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023;
- **Muzeum** – Narodowe Muzeum Techniki w Warszawie, Plac Defilad 1, 00-901 Warszawa, RIK: 104/2017, NIP 5252717817, REGON 367866962;
- **Strategia podatkowa** – strategia podatkowa realizowana przez Muzeum;
- **Procedura** – oznacza procedury, polityki, instrukcje, w tym także niespisane, faktycznie stosowane w Muzeum w związku z realizacją strategii podatkowej.

## III. Cel Informacji

Niniejsza Informacja stanowi wypełnienie obowiązku ustawowego, o którym mowa w art. 27c ustawy o CIT. Do sporządzania informacji o realizowanej strategii podatkowej zobowiązani są m.in. podatnicy, których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Podatnik zobowiązany do sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej zamieszcza tę informację, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca 12 miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, a jeżeli własnej strony internetowej nie posiada – na stronie internetowej podmiotu powiązanego. W tym samym terminie podatnik zobowiązany jest przekazać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego informację o adresie strony internetowej, na której zamieszczono informację o realizowanej strategii podatkowej.

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- 1) stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
- 2) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- 3) realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych - z podziałem na podatki, których dotyczą;
- 4) transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego jednostki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej;
- 5) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych;

- 6) złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej; wiążącej informacji akcyzowej;
- 7) dokonywaniu rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

#### **IV. Opis Muzeum**

1. Narodowe Muzeum Techniki w Warszawie działa w szczególności na podstawie:
  - 1) ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. z 2022 r. poz. 385);
  - 2) ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.);
  - 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 i 1273, ze zm.);
  - 4) ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295 ze zm.);
  - 5) ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2022 r. poz. 840 ze zm.);
  - 6) umowy o utworzeniu i prowadzeniu wspólnej instytucji kultury pod nazwą Narodowe Muzeum Techniki w Warszawie, zawartej dnia 9 czerwca 2017 r., zmienionej Aneks nr 1 z dnia 28 września 2022 r.;
  - 7) statutu - nadanego zarządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 13 lipca 2023 r. w sprawie nadania statutu Narodowemu Muzeum Techniki w Warszawie, Dz.Urz. MKiDN z 2023 r. poz. 42).
2. Muzeum jest państwową instytucją kultury, utworzoną na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, którą prowadzą wspólnie minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego oraz minister właściwy do spraw nauki i szkolnictwa wyższego („Organizatorzy”).
3. Do zakresu działania Muzeum należy:
  - 1) opieka nad zabytkami kultury technicznej i przemysłowej dokumentującej myśl techniczną, w tym w szczególności polską;
  - 2) kształtowanie świadomości historycznej społeczeństwa, w tym w szczególności młodzieży, w zakresie ochrony zabytków techniki i ochrony środowiska naturalnego;
  - 3) rozwijanie zainteresowań nauką i techniką oraz jej tradycjami;
  - 4) popularyzowanie, upowszechnianie i promowanie wiedzy technicznej i przyrodniczej;
  - 5) kształtowanie humanistycznych postaw wobec techniki i natury.
4. Muzeum realizuje cele statutowe poprzez:
  - 1) gromadzenie zabytków w statutowo określonym zakresie;
  - 2) katalogowanie i naukowe opracowywanie zgromadzonych zbiorów;
  - 3) przechowywanie gromadzonych zbiorów, w warunkach zapewniających im właściwy stan zachowania i bezpieczeństwo oraz magazynowanie ich w sposób dostępny do celów naukowych;
  - 4) zabezpieczanie i konserwację zbiorów oraz w miarę możliwości, zabezpieczanie zabytków archeologicznych nieruchomych oraz innych nieruchomych obiektów kultury materialnej i przyrody;
  - 5) urządzenie wystaw stałych i czasowych;

- 6) organizowanie badań i ekspedycji naukowych;
  - 7) inspirowanie i prowadzenie działalności edukacyjnej i popularyzatorskiej, w tym poświęconej kulturze, naturze i wiedzy technicznej;
  - 8) popieranie i prowadzenie działalności artystycznej i upowszechniającej kulturę, w tym organizowanie koncertów, przedstawień, uroczystości oraz pokazów filmowych i multimedialnych;
  - 9) udostępnianie zbiorów do celów edukacyjnych i naukowych;
  - 10) zapewnienie właściwych warunków zwiedzania oraz korzystania ze zbiorów i zgromadzonych informacji;
  - 11) prowadzenie działalności wydawniczej w zakresie działalności Muzeum;
  - 12) prowadzenie biblioteki fachowej i archiwum zakładowego;
  - 13) współpracę z polskimi i zagranicznymi instytucjami kultury i instytucjami oświatowymi, administracją rządową i samorządową, organizacjami pozarządowymi, mediami, a także osobami prawnymi, jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej oraz osobami fizycznymi.
5. Muzeum może, na zasadach przewidzianych w obowiązujących przepisach, prowadzić jako dodatkową, działalność gospodarczą w zakresie:
- 1) przygotowania i udostępniania zbiorów do celów wystawienniczych, wydawniczych, filmowych i fotograficznych;
  - 2) usług reprograficznych i fotograficznych;
  - 3) wynajmu oraz dzierżawy majątku ruchomego i nieruchomości Muzeum;
  - 4) usług konserwatorskich, reprodukcyjnych oraz badawczych, w tym wykonywania ekspertyz, opinii w zakresie działania Muzeum;
  - 5) usług reklamowych, promocji i sponsoringu;
  - 6) usług gastronomicznych;
  - 7) usług transportowych;
  - 8) usług handlowych, w tym sprzedaży publikacji, pamiątek i innych wyrobów związanych tematycznie z profilem działalności Muzeum;
  - 9) usług związanych z obsługą ruchu turystycznego;
  - 10) usług polegających na odpłatnym organizowaniu imprez kulturalnych, naukowych, edukacyjnych, projekcji, spektakli, konferencji i innych spotkań.

## **V. Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

### **1. Uwagi wstępne**

Strategia podatkowa Muzeum jest elementem odpowiedzialności podmiotu w zakresie ponoszenia obciążeń publicznoprawnych, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa. Strategia podatkowa Muzeum ukierunkowana jest na rzetelną, prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa wspiera realizację misji Muzeum. Kwestie podatkowe traktowane są przy tym jako zagadnienie odpowiedzialności Muzeum. Strategia podatkowa stanowi zbiór zasad obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych Muzeum. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania Muzeum, w tym ryzykiem podatkowym. Strategia podatkowa Muzeum zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publicznoprawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

Realizowana przez Muzeum Strategia podatkowa obejmowała w szczególności:

1. Przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji w zakresie szeroko definiowanego prawa podatkowego związanych z działalnością Muzeum.
2. Utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi w oparciu o współpracę.
3. Zapewnienie spójności przyjętej strategii podatkowej z ogólną strategią i misją Muzeum.
4. Staranność i ostrożność w zarządzaniu ryzykiem podatkowym.
5. Stosowanie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności podatkowego, rozwiązań, w tym ulg w celu ograniczenia kosztów podatkowych prowadzenia działalności, przy jednoczesnym zapewnieniu, że te rozwiązania nie są wykorzystywane do celów, które są sprzeczne z obowiązującym prawem.

## **2. Informacje o stosowanych przez Muzeum procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

### **2.1 Informacje o stosowanych przez Muzeum procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Wdrożony i realizowany w Muzeum zespół działań mający na celu prawidłowe wykonywanie funkcji podatkowej, tj. zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych, dotyczy zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Obejmuje on system wdrożonych przez Muzeum mechanizmów wykonywania i kontroli pod względem prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych, w tym w zakresie zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych, ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem deklarowania i regulowania zobowiązań podatkowych.

Zarządzanie realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie wymaga stosowania procedur regulujących przyjęty sposób postępowania w Muzeum oraz ustalony przebieg procesu wskazujący w szczególności osoby odpowiedzialne, ich uprawnienia i zakres odpowiedzialności.

Wszelkie decyzje biznesowe Muzeum i podejmowane przedsięwzięcia poprzedzone były identyfikacją, oceną i oszacowaniem poziomu ryzyka podatkowego. Muzeum ma niski apetyt na ryzyko podatkowe. Każdorazowo dążyło zatem do minimalizacji ryzyka i eliminacji obszarów potencjalnych sporów z organami administracji podatkowej. W przypadku kluczowych decyzji biznesowych Muzeum korzystało ze wsparcia zewnętrznych doradców oraz możliwości uzgodnień z organami administracji skarbowej.

Rozliczenia Muzeum oraz dokumenty mające wpływ na rozliczenia podatkowe były weryfikowane od strony prawnej, rachunkowej i podatkowej oraz z perspektywy zarządczej. Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Muzeum monitorowały na bieżąco zmiany w przepisach prawa podatkowego, w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie, a także konsultowały zagadnienia budzące wątpliwości praktyczne z wewnętrznymi i zewnętrznymi doradcami.

Na całokształt działań Muzeum w ramach realizowanych procesów i procedur składały się w szczególności:

- 1) realizacja procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Muzeum, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Muzeum Procedur;
- 2) kontrola wewnętrzna i zewnętrzna realizacji procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Muzeum, w szczególności przy wykorzystaniu wdrożonych w Muzeum Procedur;
- 3) zarządzanie ryzykiem podatkowym, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Muzeum Procedur.

W zarządzaniu realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie, Muzeum realizowało i zarządzało w szczególności następującymi procesami:

- 1) procesy związane z realizacją operacji finansowych i gospodarczych;
- 2) procesy kontroli realizowanych operacji finansowych i gospodarczych;
- 3) procesy kontroli kluczowych procesów realizowanych w Muzeum, w tym mechanizmy kontroli dotyczące procesu sprzedaży, zakupów, wynagrodzeń, środków trwałych, transakcji bankowych;
- 4) procesy kontroli stosowanych systemów informatycznych;
- 5) realizacja i kontrola realizacji procesów komunikacji w Muzeum.

Procesy związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie dotyczyły:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych;
- 2) podatku od towarów i usług;
- 3) podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 4) zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 5) podatku od czynności cywilnoprawnych;
- 6) podatków i opłat lokalnych.

W celu minimalizacji ryzyka błędu ludzkiego Muzeum prowadziło, wdrażało i stosowało procedury o charakterze technicznym ułatwiające kalkulację i weryfikację zobowiązań podatkowych przez pracowników księgowości. W Muzeum wdrożono rozwiązania IT, które pozwalały uprościć i zautomatyzować procesy związane z raportowaniem podatkowym, a także eliminować ryzyko popełnienia błędu. Narzędzia IT wdrożone i stosowane w Muzeum służyły w szczególności:

- 1) weryfikacji kontrahentów w oparciu o tzw. Białą Listę Podatników VAT,
- 2) automatyzacji przygotowywania plików JPK V7M,
- 3) akceptacji i klasyfikacji faktur zakupowych oraz dokumentacji dotyczącej środków trwałych,
- 4) usprawnienia wewnętrznego obiegu dokumentów.

Wdrożone i stosowane w Muzeum Procedury pozwalały na efektywne i prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających w szczególności z prawa podatkowego, a także zarządzanie ryzykiem podatkowym adekwatnie do rodzaju i skali prowadzonej przez Muzeum działalności. Przyjęte procesy i procedury zapewniały terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

## **2.2 Informacje o stosowanych przez Muzeum dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku 2023 Muzeum nie stosowało dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

### **3. 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**

Muzeum wywiązywało się terminowo ze wszystkich dotyczących jej obowiązków podatkowych nałożonych przez przepisy prawa podatkowego, w tym w zakresie: regulowania zobowiązań podatkowych, wypełniania obowiązków deklaracyjnych oraz informacyjnych. Muzeum jest polskim rezydentem podatkowym, na którym ciąży nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Muzeum jest również zarejestrowane jako podatnik VAT czynny. Obowiązki podatkowe Muzeum jako podatnika i płatnika podatków, dotyczyły następujących podatków: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od nieruchomości, opłat lokalnych. Jako pracodawca, Muzeum pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników.

Za rok objęty niniejszą Informacją Muzeum składało następujące deklaracje podatkowe do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, a w przypadku pełnienia obowiązków płatnika – także przekazywała do podatników informacje, związane z powyższymi obowiązkami, w podziale na poszczególne podatki:

#### **PIT**

- **PIT-4R** – deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, co do zasady, w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym;
- **PIT-11** – informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, a także niebędącej płatnikiem osoby prawnej, co do zasady w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu oraz do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatnikowi;

#### **CIT**

- **CIT-8** – zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych, składana przez podatnika podatku

dochodowego od osób prawnych co do zasady w terminie do końca trzeciego miesiąca następnego roku;

## VAT

- **VAT-7** – deklaracja dla podatku od towarów i usług, składana przez podatnika VAT, co do zasady w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy
- **JPK\_VAT** – jednolity plik kontrolny zawierający część ewidencyjną i deklaracyjną, składany przez podatnika VAT, co do zasady w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy;

## Podatek od czynności cywilnoprawnych

- **PCC-3** – deklaracja w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych, składana przez podatnika podatku od czynności cywilnoprawnych co do zasady w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego;

## Podatek od nieruchomości

- **DN-1** – deklaracja na podatek od nieruchomości, składana przez podatnika podatku od nieruchomości co do zasady do dnia 31 stycznia danego roku podatkowego lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania.

W 2023 r. Muzeum nie przekazało do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

### **4. 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**

W roku 2023 Muzeum nie dokonało transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

### **5. 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 Ustawy o CIT**

W roku 2023 Muzeum nie podejmowało działań restrukturyzacyjnych.

### **6. Informacje o złożonych przez Muzeum wnioskach**



**6.1 Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W 2023 roku Muzeum nie składało wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

**6.2 Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W 2023 roku Muzeum nie składało wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

**6.3 Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

W 2023 roku Muzeum nie składało wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

**6.4 Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)**

Muzeum nie składało wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

**7. 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**

Muzeum nie dokonywało rozliczeń podatkowych 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.