

## Zapytanie ofertowe na ekspertyzę dotyczącą

### Ryzyka występowania cen transferowych związanych z transgranicznym transferem wyników projektów B+R dofinansowanych przez NCBR

#### 1. Kontekst

Fakt wdrażania wyników projektów realizowanych przez podmioty z udziałem kapitału zagranicznego w układzie transgranicznym niesie ryzyko polegające na możliwości transferu wyników projektów B+R dofinansowywanych ze środków publicznych poza Polskę i Unię Europejską z wykorzystaniem mechanizmu cen transferowych. Jeżeli transgraniczny transfer technologii odbywa się przy zachowaniu cen rynkowych przeciwdziałanie temu jest niewskazane po okresie trwałości projektu. Problematycznym z punktu widzenia interesów Skarbu Państwa i Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (NCBR) zagadnieniem jest stosowanie cen transferowych, czyli zaniżanie cen przy np. przy sprzedaży technologii, która jest wynikiem prac B+R dofinansowanych ze środków publicznych. Należy wskazać, że powyższe niesie za sobą ryzyko nieekwiwalentnego transferu wyników projektu lub ogranicza możliwości czerpania przez podmioty krajowe (uczestników projektu) korzyści finansowych z wdrożenia/komercjalizacji.

Z uwagi na fakt, że w przyszłych programach i konkursach ogłaszanych przez NCBR może pojawić się ryzyko występowania niekorzystnych cen transferowych związanych z transgranicznym transferem wyników projektów B+R, postanowiono skupić się na aspektach prawnych ww. zagadnienia. Szczególnie istotne wydaje się być określenie następujących kwestii, tj. po pierwsze, ustalenie, czy obowiązujące instrumenty prawne (np. akty prawne wyższego rzędu) są wystarczające aby należycie zabezpieczyć interesy NCBR i przeciwdziałać takim praktykom, po drugie, czy potrzebne są dodatkowe postanowienia (w umowach o dofinansowanie, umowach konsorcjum, dokumentacji konkursowej, w tym w regulaminach konkursów) regulujące tę sferę.

## 2. Zakres

Celem ekspertyzy jest:

- a) Określenie obecnego stanu prawnego i praktyk instytucji publicznych (np. organów podatkowych) w Polsce w obszarze transgranicznego transferu wyników projektów B+R i regulacji dotyczących cen transferowych,
- b) Zaproponowanie sposobów kontraktowego lub pozakontraktowego (w szczególności poprzez sformułowanie ewentualnych postulatów *de lege lata* i *de lege ferenda* dotyczących powszechnie obowiązującego prawa), zabezpieczenia interesów Skarbu Państwa (m.in. w aspekcie dochodów podatkowych), NCBR (w szczególności możliwości partycypacji w korzyściach z komercjalizacji), jak również jednostek naukowych i innych uczestników projektów B+R dofinansowanych ze środków NCBR lub środków UE w ww. zakresie (w tym zabezpieczenie interesów podmiotów z kapitałem krajowym o słabej pozycji negocjacyjnej).

Dodatkowo ekspertyza powinna zawierać ocenę, efektywności wprowadzonych w październiku 2015 roku zmian, (tj. w szczególności Ustawy z dnia 9 października 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw) dotyczących polityki cen transferowych w zakresie przeciwdziałania takim praktykom i sprzyjania ich lepszej ewidencji.

Ponadto, powinna zawierać odpowiedź na pytanie, czy (i ewentualnie jakim odmiennościom względem innych działań) podlega transfer wyników prac B+R przy stosowaniu mechanizmu cen transferowych, a także czy istnieje w ramach transferu wyników prac B+R możliwość korzystania z optymalizacji podatkowej i korzystania z tzw. ulg na B+R istniejących w innych krajach w ramach jednej i tej samej grupy kapitałowej?

Jeżeli zasadne okaże się uzupełnienie umów (ew. w dokumentacji konkursowej) o dodatkowe klauzule lub zmiany w powszechnie obowiązującym prawie w wyżej wskazanym zakresie, należy przedstawić propozycje ich brzmienia. Przy ich formułowaniu należy wziąć pod uwagę także dodatkowy kontekst omawianego zjawiska, jakim są np. zalecenia Komisji



Europejskiej wspierające transgraniczną współpracę nad komercjalizacją B+R (*Zalecenie Komisji z dnia 10 kwietnia 2008 r. w sprawie zarządzania własnością intelektualną w ramach działań związanych z transferem wiedzy oraz kodeks postępowania dla uczelni wyższych i innych publicznych instytucji badawczych*), jak również zawrzeć opinię prawną co do zgodności przedstawianych rozwiązań z przepisami obowiązującego w Polsce i Unii Europejskiej prawa ochrony konkurencji oraz zasad swobody prowadzenia działalności gospodarczej w obszarze Unii Europejskiej. Ekspertyza powinna także zawierać wnioski i rekomendacje jakie wynikają dla NCBR w omawianym zakresie.

### 3. Forma

- a) Objętość ekspertyzy powinna mieścić się w przedziale od 20 do 70 stron znormalizowanego maszynopisu, tj. 1800 znaków na stronie (w tym spacje i znaki interpunkcyjne) w układzie: 60 (przeciętnie) znaków w wierszu, 30 wierszy na stronie, podwójny odstęp między wierszami (+ewentualne załączniki).
- b) Struktura ekspertyzy powinna składać się z co najmniej następujących elementów:
  - i. Streszczenie w postaci *executive summary* (zawierające najważniejsze wyniki ekspertyzy oraz rekomendacje)
  - ii. Wprowadzenie
  - iii. Opis wyników ekspertyzy
  - iv. Wnioski i rekomendacje
- c) Wykonawca powinien dołożyć starań, aby zaproponowane rekomendacje były adekwatne, użyteczne i realne do wdrożenia, a także wynikały z uzyskanych wniosków. Rekomendacje powinny zostać przedstawione w formie pozwalającej na bezpośrednie operacyjne zastosowanie, tzn. w formie propozycji konkretnych zapisów lub decyzji. Należy także dokonać ich priorytetyzacji.

### 4. Termin wykonania zamówienia

- a) Ekspertyza w formie ostatecznej będzie przekazana Zamawiającemu w ciągu 60 dni od daty podpisania umowy. W terminie 14 dni od daty przekazania ekspertyzy Wykonawca przekaże w formie elektronicznej Zamawiającemu projekt ostatecznej formy ekspertyzy.



W terminie do 7 dni od otrzymania projektu, Zamawiający przekaze Wykonawcy uwagi do niego w formie elektronicznej.

- b) Zamawiającemu przysługuje prawo do zgłoszenia zastrzeżeń do otrzymanego materiału w protokole. Wykonawca na wezwanie Zamawiającego zobowiązany jest do usunięcia wad stwierdzonych protokołem w terminie do 7 dni.

## 5. Warunki udziału w postępowaniu

- a) Wiedza i doświadczenie

Wykonawcy winni wykazać się, w ciągu ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie, wiedzą i doświadczeniem w realizacji zamówienia w postaci należytego wykonania\wykonywania co najmniej pięciu opracowań, ekspertyz lub analiz prawno-ekonomicznych dotyczących tematyki cen transferowych, w tym co najmniej 2 powstałe na użytek postępowania procesowego. Do każdej wskazanej w wykazie usługi należy dołączyć dokument potwierdzający, że usługa została wykonana należycie

- b) Osoby zdolne do wykonania zamówienia:

Członkowie zespołu Oferenta muszą dysponować wiedzą i doświadczeniem w postaci wykonania co najmniej trzech opracowań, ekspertyz lub analiz prawno-ekonomicznych dotyczących tematyki cen transferowych, w tym co najmniej 2 powstałe na użytek postępowania procesowego.

Minimalny skład zespołu to 2 osoby.

- c) Kryteria oceny ofert

Przy wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający będzie kierować się następującymi dwoma kryteriami:



L.p.	Nazwa	Maksymalna liczba punktów w danym kryterium:
1.	Cena	30
2.	Koncepcja wykonania ekspertyzy	70
<b>Łącznie:</b>		<b>100</b>

W kryterium „cena” najwyższą liczbę punktów (30) otrzyma oferta zawierająca najniższą cenę. Liczba punktów dla każdej następną oferty zostanie obliczona w następujący sposób:

$$\text{Liczba punktów} = \frac{\text{Cena brutto oferty najtańszej}}{\text{Cena brutto oferty badanej}} \times 30$$

Przydział punktów zgodnie z kryterium „koncepcja wykonania ekspertyzy” zostanie dokonany poprzez zestawienie przedstawionej przez Wykonawcę koncepcji z koncepcjami przedstawionymi przez innych Wykonawców. Zamawiający będzie brał pod uwagę następujące elementy:

- spójna, logiczna koncepcja realizacji ekspertyzy, w której Oferent zaprezentuje w wyczerpujący sposób propozycje rozwiązania problemów opisanych w zakresie badania (do 30 pkt),
- powiązanie koncepcji z celem ekspertyzy (do 9 pkt),
- źródła danych wykorzystywanych w ekspertyzie wraz z opisem (do 10 pkt),
- przedstawienie w sposób logiczny dodatkowych, pogłębiających badany obszar kwestii, które mogą przyczynić się do osiągnięcia zakładanego celu ekspertyzy (do 21 pkt). Maksymalnie będą podlegać ocenie 3 dodatkowe kwestie w formie pytań otwartych (do 7 pkt za jedno pytanie).

Po dokonaniu wskazanego zestawienia, jeżeli możliwe jest zróżnicowanie przedstawionych przez Wykonawców propozycji, zespół oceni kolejność, w jakiej poszczególne propozycje Wykonawców najlepiej realizują dane podkryterium. Jeżeli w określonym podkryterium wszystkie przedstawione do oceny propozycje są jednakowe i nie można ocenić, które z nich w większym lub mniejszym stopniu realizują wskazane podkryteria, to wszystkim Wykonawcom przyznawana jest maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania za dane podkryterium. Wykonawcy, który przedstawił propozycję najlepiej realizującą dane podkryterium spośród wszystkich przedstawionych przez Wykonawców propozycji, przyznaje się maksymalną liczbę punktów możliwą do uzyskania za dane podkryterium. Wykonawcy, który przedstawił propozycję nierealizującą danego podkryterium albo realizującą je w najmniejszym stopniu, przyznaje się „0” punkt za dane podkryterium. Natomiast Wykonawcom, których propozycje oceniane są jako realizujące dane podkryterium w mniejszym stopniu od najlepszej propozycji i w większym stopniu od najgorszej propozycji przyznaje się liczbę punktów pośrednią, obliczoną zgodnie z poniższymi zasadami.

Pozostali Wykonawcy otrzymają ilość punktów proporcjonalną do miejsca w hierarchii:

Liczba punktów obliczona zostanie wg wzoru:

$$(X_{\max} - X_{\text{obliczana}}) : (X_{\max} - 1) \times l_p = \text{liczba punktów}$$

gdzie:

$X_{\max}$  – ilość ofert (np. 2, 3, 4...n)

$X_{\text{obliczana}}$  – pozycja oferty badanej

$l_p$  – max liczba punktów za dane podkryterium.

W przypadku, gdy w postępowaniu złożona zostanie wyłącznie jedna oferta, w ramach przedmiotowego podkryterium uzyskuje ona maksymalną liczbę punktów, chyba, że nie spełni wymagań minimalnych, o których mowa w opisie przedmiotowego kryterium.

Z Oferentem, którego oferta uzyska największą liczbę punktów zostanie podpisana umowa na realizację Zamówienia.



Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



## 6. Warunki dodatkowe

a) W toku badania i oceny ofert Zamawiający może żądać od Wykonawców dodatkowych wyjaśnień lub uzupełnień dotyczących dokumentów lub treści złożonych ofert.

b) Zamawiający zastrzega sobie prawo do poprawienia w ofercie:

- i. oczywistych omyłek pisarskich,
- ii. oczywistych omyłek rachunkowych, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek,
- iii. innych omyłek polegających na niezgodności oferty z Ogłoszeniem, niepowodujących istotnych zmian w treści oferty.

c) Zamawiający zastrzega sobie prawo, do odrzucenia oferty jeżeli:

- i. jej treść nie odpowiada treści niniejszego zapytania, z zastrzeżeniem dotyczącym poprawiania omyłek,
- ii. do oferty nie została dołączona koncepcja wykonania ekspertyzy
- iii. jej złożenie stanowi czyn nieuczciwej konkurencji w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji,
- iv. wykonawca nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą,
- v. wykonawca nie spełnia warunków udziału w postępowaniu.

d) Zamawiający zastrzega sobie możliwość unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia w szczególności jeżeli:

- i. nie złożono żadnej oferty nie podlegającej odrzuceniu,
- ii. cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba, że Zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny najkorzystniejszej oferty,
- iii. jeżeli postępowanie jest obarczone wadą uniemożliwiającą zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- iv. ponadto Zamawiający zastrzega sobie prawo do rezygnacji lub unieważnienia Zamówienia bez podania przyczyny przed podpisaniem umowy.



e) Zamawiający zastrzega sobie prawo do:

- i. zmiany treści Zapytania ofertowego oraz załączników przed upływem terminu składania ofert;
- ii. zmiany terminu składania ofert;
- iii. odpowiedzi tylko na wybraną ofertę;
- iv. odstąpienia od zamówienia bez podania przyczyny
- v. negocjacji warunków Zamówienia, w tym prawo do zmiany zapisów we wzorze umowy, z jednym lub wieloma Wykonawcami.

f) Powyższe zapytanie nie stanowi oferty w rozumieniu Kodeksu cywilnego. Złożenie zapytania ofertowego, jak też otrzymanie w jego wyniku oferty nie jest równoznaczne z udzieleniem zamówienia przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (nie rodzi skutków w postaci zawarcia umowy).

g) Oferta musi być przygotowana w języku polskim, w sposób czytelny. Dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski. Wykonawca może złożyć wyłącznie jedną ofertę, w której musi być zaoferowana tylko jedna cena. Dokumenty ofertowe muszą być podpisane przez osobę(-y) upoważnioną(-e) do reprezentowania.

h) Okres związania Wykonawców złożoną ofertą wynosi 30 dni licząc od dnia upływu terminu składania ofert.

i) Wykonawca jest zobowiązany do ścisłej współpracy z Zamawiającym na każdym etapie realizacji zamówienia. W wyjątkowych sytuacjach, gdy Zamawiający uzna, że zagrożony jest termin realizacji zamówienia, może on wezwać Wykonawcę na spotkanie z wyprzedzeniem 1 dnia roboczego. Kontakty Zamawiającego z Wykonawcą będą odbywać się przy użyciu poczty elektronicznej oraz telefonicznie.



Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego





## 7. Miejsce i termin składania ofert

- a) Oferty (zgodnie z formularzem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zapytania ofertowego) należy składać w wersji elektronicznej **do dnia 9 czerwca 2017 r.** na adres: [michal.baranowski@ncbr.gov.pl](mailto:michal.baranowski@ncbr.gov.pl)
- b) Oferta powinna zawierać:
- i) koncepcję wykonania ekspertyzy, która odpowiada przedstawionemu zakresowi i uwzględnia przedstawiony w zapytaniu kontekst;
  - ii) cenę netto i brutto wyrażoną w złotych polskich, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku;
  - iii) informacje o posiadanej wymaganej wiedzy i doświadczeniu Oferenta;
  - iv) skład zespołu projektowego wraz z informacją o posiadanym wymaganym doświadczeniu jego członków.
- c) Oferta powinna być przygotowana w języku polskim.
- d) Oferta złożona po terminie nie będzie rozpatrywana.
- e) Składający ofertę może przed upływem terminu zmienić lub wycofać swoją ofertę. W toku badania i oceny odpowiedzi na zapytanie Zamawiający może żądać wyjaśnień dotyczących treści złożonych odpowiedzi.

## 8. Kontakt:

Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, ul. Nowogrodzka 47a, 00-695 Warszawa.

Ewentualne pytania dotyczące zapytania ofertowego proszę kierować drogą elektroniczną na adres: [michal.baranowski@ncbr.gov.pl](mailto:michal.baranowski@ncbr.gov.pl).



Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



.....  
pieczęć firmowa Wykonawcy

**FORMULARZ OFERTY  
DLA NARODOWEGO CENTRUM BADAŃ I ROZWOJU**

.....  
pełna nazwa Wykonawcy

.....  
adres wraz z kodem pocztowym

.....  
imiona i nazwiska osób upoważnionych do reprezentowania i składania oświadczeń woli w imieniu Wykonawcy

**Oferta na wykonanie ekspertyzy dotyczącej  
Ryzyka występowania cen transferowych związanych z transgranicznym transferem wyników  
projektów B+R dofinansowanych przez NCBR.**

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe na ekspertyzę dotyczącą ryzyka występowania cen transferowych związanych z transgranicznym transferem wyników projektów B+R dofinansowanych przez NCBR oferujemy wykonanie przedmiotu zamówienia w pełnym rzeczowym zakresie ujętym w zapytaniu ofertowym, za kwotę:

Cena całkowita oferty w kwocie netto: ..... zł  
(słownie zł: .....)

Cena całkowita oferty w kwocie brutto: ..... zł  
(słownie zł: .....)

Oświadczamy, że:

1. Nie wnosimy żadnych zastrzeżeń do zapytania ofertowego.
2. Spełniamy wszystkie wymagania zawarte w zapytaniu ofertowym.
3. Złożona przez nas oferta jest zgodna z treścią zapytania ofertowego.
4. Uważamy się za związanych niniejszą ofertą 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert.

Załącznikami do niniejszej oferty stanowiącymi jej integralną część są następujące dokumenty:

1. ...
2. ...

.....  
miejsowość, data

.....  
podpis, imię i nazwisko lub podpis na pieczęci imiennej



**Unia Europejska**  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



.....  
Pieczęć firmowa Wykonawcy

## WYKAZ NALEŻYCIE WYKONANYCH USŁUG

w zakresie niezbędnym do wykazania spełnienia warunku wiedzy i doświadczenia, o którym mowa w pkt 5 a) zapytania ofertowego, w okresie ostatnich 3 (trzech) lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie.

Wymaganie Zamawiającego<sup>1</sup> - należyte wykonanie/wykonywanie w przeciągu ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej 5 opracowań, ekspertyz lub analiz prawno-ekonomicznych dotyczących tematyki cen transferowych, w tym co najmniej 2 powstałych na użytek postępowania procesowego.

Lp.	Wykonana usługa	
1.	Nazwa usługi	.....
	Krótki opis	.....
	Wartość zamówienia ( <i>brutto</i> )	
	Data wykonania ( <i>należy podać datę rozpoczęcia i zakończenia wskazanej usługi</i> )	od ...../..... do ...../..... ( <i>miesiąc / rok</i> )
	Odbiorca ( <i>podmiot, który zlecał wykonanie usługi</i> )	..... ..... ( <i>nazwa i adres</i> )
	Dokument potwierdzający należyte wykonanie wyżej wymienionej usługi	Nr strony oferty - .....

Do powyższego wykazu załączam dowody potwierdzające, że wskazane w nim usługi, o których mowa w pkt 5 a).zapytania ofertowego, zostały wykonane należyście.

.....  
miejsowość, data

.....  
podpis, imię i nazwisko lub podpis na pieczęci imiennej

<sup>1</sup> W tabeli należy podać wszystkie informacje, pozwalające jednoznacznie stwierdzić czy Wykonawca spełnia odpowiednie warunki określone w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ. Do każdej wskazanej w wykazie usługi, należy dołączyć dokument potwierdzający, że usługa została wykonana należyście.

.....  
Pieczęć firmowa Wykonawcy

WYKAZ OSÓB, KTÓRE BĘDĄ UCZESTNICZYĆ W WYKONYWANIU ZAMÓWIENIA

Dotyczy: zamówienia publicznego, którego przedmiotem jest ekspertyza dotycząca ryzyka występowania cen transferowych związanych z transgranicznym transferem wyników projektów B+R dofinansowanych przez NCBR.

..... (imię i nazwisko)		
Informacja o podstawie do dysponowania wyżej wymienioną osobą .....		
Wykształcenie:.....		
<u>Wykaz opracowań, ekspertyz lub analiz o których mowa w pkt 5 b) zapytania ofertowego</u>		
1.	Nazwa	.....
	Termin realizacji	od ...../..... do ...../..... (miesiąc / rok)
	Krótki opis	.....
	Zamawiający	.....

.....  
miejsowość, data

.....  
podpis, imię i nazwisko lub podpis na pieczęci imiennej