



CENTRUM ZDROWIA DZIECKA

INFORMACJA O REALIZOWANEJ

STRATEGII PODATKOWEJ

przez

INSTYTUT „POMNIK - CENTRUM ZDROWIA DZIECKA”

za rok podatkowy 2021

Al. Dzieci Polskich 20, 04-730 Warszawa

NIP: 9521143675

KRS: 0000092381



NOTA OGÓLNA:

Niniejsza Informacja o Realizacji Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (*Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm. , dalej: ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)*).

Poniższa Informacja powstała na podstawie Strategii Podatkowej zatwierdzonej przez Dyrektora Instytutu w dniu 16.11.2021 r., która obowiązuje od 01.01.2020 r.

Dane podatkowe wynikają ze sprawozdania finansowego Instytutu "Pomnik - Centrum Zdrowia Dziecka" za rok 2021 zaakceptowanego w dniu 15.09.2022 r. przez Ministra Zdrowia.

Wykorzystanie treści w niej zawartych do innych celów niż określony ustawą jest zabronione.

OKRES:

Informacja o realizacji strategii podatkowej dotyczy roku podatkowego 2021.

Poniższy dokument został zamieszczony na stronie www.czd.pl

Każda kolejna informacja o realizacji strategii podatkowej za dany rok podatkowy zamieszczana będzie na stronie www.czd.pl

PREAMBUŁA:

Instytut dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i lokalnymi organami podatkowymi. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje i prowadzony jest dialog zorientowany na określony cel. Płacąc/przekazując określone podatki Instytut traktuje je jako inwestycję w społeczeństwo, w którym działa.

Instytut dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów w ramach akceptowalnych interpretacji prawnych. W tym celu zadania i zasoby zarządzania podatkowego są



skonstruowane w taki sposób, aby możliwe było jak najlepsze przestrzeganie obowiązujących przepisów.

WIZJA I MISJA PODATKOWA INSTYTUTU:

Misją podatkową Instytutu jest pełna transparentność podatkowa, która wpływa pozytywnie na społeczną odpowiedzialność w zakresie zobowiązań o charakterze podatkowym.

Instytut płaci podatek dochodowy od osób prawnych, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, jest podatnikiem podatku od towarów i usług, opłaca podatki lokalne. Ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jego obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na niego ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa.

Dyrekcja oraz kierownictwo Instytutu zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Instytut przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Instytutu podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji.



RODZAJE PODATKÓW WYSTĘPUJĄCYCH W DZIAŁALNOŚCI INSTYTUTU

1. Podatek dochodowy od osób prawnych.
2. Podatek od towarów i usług.
3. Przekazanie (*jako płatnik*) pobranej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.
4. Podatek od nieruchomości.
5. Pozostałe podatki i opłaty m.in. opłata za korzystanie ze środowiska oraz opłata za korzystanie z wód głębinowych.

INNE PODATKI NIETYTUJĄCE W DZIAŁALNOŚCI INSTYTUTU:

1. Podatek od czynności cywilnoprawnych.
2. Podatek od spadków i darowizn.
3. Podatek od środków transportu.
4. Podatek rolny.
5. Podatek leśny.
6. Podatek akcyzowy.
7. Podatek od gier.
8. Podatek tonażowy.
9. Podatek od wydobycia niektórych kopaliny.



INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

1. Informacja o stosowanych przez Instytut procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c § 2 ust 1 lit a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)):

Instytut, jako podmiot o rozbudowanej strukturze, wymaga stosowania procedur postępowania na niemalże każdym etapie działalności, w tym przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Instytut, jako instytucja działająca w sektorze naukowym i lecznictwa na terenie kraju posiada praktykowany proces realizacji zobowiązań podatkowych, na który składają się elementy zawarte m.in. w:

- regulaminie organizacyjnym przypisującym poszczególnym komórkom organizacyjnym zadania związane z rozliczeniami podatkowymi,
- instrukcji obiegu, kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
- zasady polityki prowadzenia rachunkowości z określeniem planu kont również w zakresie ewidencji KUP, podatków i innych istotnych danych,
- zasady wystawiania faktur,
- regulamin udzielania zamówień publicznych,
- zarządzeniu, które wprowadza procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- indywidualne opisy stanowisk pracy z zadaniami z zakresu podatków,
- uprawnienia/pełnomocnictwa do składania deklaracji w zakresie podatku,
- narzędzia informatyczne jak system FK, narzędzia do przeglądu danych publicznych (np. wykaz podatników VAT).



Proces realizowania zobowiązań podatkowych jest pochodną wielu innych realizowanych procesów/procedur, które nie były w pełnym zakresie oddzielnie opisane nie mniej były w praktyce stosowane.

Instytut nie jest instytucją finansową i z tego względu nie posiada w szczególności procedur:

- a) procedury FACTA,
- b) procedury CRS.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c § 2 ust 1 lit b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)):

W roku podatkowym 2021 Instytut nie stosował żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez Instytut 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 (art. 27c § 2 ust 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)):

Instytut terminowo sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt w tym zakresie - aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami.

W roku podatkowym 2021 Instytut realizował obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Instytut korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w wysokości dochodu, który jest przeznaczony i wydatkowany na cele statutowe (art. 17 ust 1 pkt 4 ustawy CIT) oraz zwolnienia wynikającego z art. 17 ust 1 pkt 21, 23, 24, 47, 48 Ustawy CIT. Podstawę opodatkowania stanowi dochód zmniejszony o odliczenia i zwolnienia.



Instytut oblicza podatek w okresach miesięcznych według stawki 19%. Podstawę opodatkowania stanowią niestatutowe pozycje kosztów, do których zalicza się m.in.: wpłaty na PFRON, odsetki budżetowe, kary i inne występujące incydentalnie wydatki niestatutowe.

b) podatek od towarów i usług (VAT)

Instytut jest czynnym i zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT, rozlicza się z podatku w cyklach miesięcznych i dokonuje stosownych płatności wynikających z deklaracji JPK_V7M. Instytut w zdecydowanej większości świadczy usługi medyczne, zwolnione od podatku VAT, świadczy również usługi opodatkowane podatkiem VAT m.in. związane z badaniami klinicznymi oraz usługi np. najmu powierzchni.

c) podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Instytut pełni rolę płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem zatrudnionych pracowników. Instytut składał deklaracje podatkowe i dokonywał wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

d) podatek od nieruchomości

Instytut korzysta dla części nieruchomości ze zwolnienia art. 7 ust. 2 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W terminie do dnia 31 stycznia każdego roku Instytut składa deklarację DN-1 wraz z załącznikami, z której wynika wysokość zobowiązania podatkowego i dokonuje comiesięcznych wpłat na konto odpowiedniego urzędu.

W 2021 r. Instytut nie przekazał Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu *art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)*, 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 (*art. 27c § 2 ust 3 lit a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)*):

W roku podatkowym 2021 Instytut nie zidentyfikował transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu *art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*, których



wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Instytutu.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Instytut działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu *art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 27c § 2 ust 3 lit b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT))*:

Instytut posiada plan restrukturyzacyjny w zakresie niektórych elementów swojej działalności nie mniej w żaden sposób nie wpływa on na wysokość zobowiązań podatkowych.

6. Informacja o złożonych przez Instytut wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej: (*art. 27c § 2 ust 4 lit a, b, c, d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)*):

Instytut nie składał w 2021 roku wniosków o:


- a) wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie dotyczącym podatku od towarów i usług.
- 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 r. o podatku akcyzowym.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Instytutu 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 (art. 27c § 2 ust 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)):

W roku podatkowym 2021 Instytut nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

DYREKTOR
Instytutu "Pomnik-Centrum Zdrowia Dziecka"

.....
dr. n. med. Marek Migdał

Podpis