



CENTRUM ZDROWIA DZIECKA

INFORMACJA O REALIZOWANEJ

STRATEGII PODATKOWEJ

przez

INSTYTUT „POMNIK - CENTRUM ZDROWIA DZIECKA”

za rok podatkowy 2023

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 2023 r. poz. 2805 ze zmianami, 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 2023 zatwierdzonego w dniu 12.06.2024 r. przez Ministra Zdrowia.

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

OKRES:

Informacja o realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

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 zaliczki na 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;
- 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 Instytutu.



PODATKI WYSTĘPUJĄCE 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, opłata za korzystanie z wód głębinowych, podatek od środków transportu.

PODATKI NIETYTUJĄCE W DZIAŁALNOŚCI INSTYTUTU:

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



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 2023 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 2023 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 od zaległości podatkowych, kary i odszkodowania uznane za niestatutowe oraz inne występujące incydentalnie wydatki niestatutowe (koszty reprezentacji, składki nieobowiązkowe).

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 na podstawie art. 43 ust 1 Ustawy o 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 w terminach określonych w ustawach.

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.

e) podatek od środków transportu

Instytut posiada środki transportowe (autobus) podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, Instytut złożył deklarację na podatek od środków transportowych DT-1 oraz uregulował kwoty podatku w terminach określonych przepisami.

W 2023 r. Instytut nie przekazywał Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 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 2023 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 powiązаными 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 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 składał w 2023 roku wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie podatku od osób prawnych dotyczącej art. 17 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT).



Instytut nie składał w 2023 roku wniosków o:

- a) wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- c) 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 2023 Instytut nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

.....

Dyrektor Instytutu