



CENTRUM ZDROWIA DZIECKA

**INFORMACJA O REALIZACJI
STRATEGII PODATKOWEJ
W 2020 ROKU**

INSTYTUTU „POMNIK - CENTRUM ZDROWIA DZIECKA”

Al. Dzieci Polskich 20

04-730 Warszawa

Numer KRS: 0000092381

Zatwierdził.....



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 , 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 2020 zaakceptowanego w dniu 28.09.2021 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 2020.

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 podlegać będzie regularnym przeglądom i będzie 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.

INNE PODATKI NIEWYSTĘPUJĄCE 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 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:

a) praktykowany **proces** realizacji zobowiązań podatkowych, na który składają się elementy zawarte w:

- regulaminie organizacyjnym przypisującym poszczególnym komórkom organizacyjnym zadania związane z rozliczeniami podatkowymi,
- indywidualne opisy stanowisk pracy z zadaniami z zakresu podatków,
- uprawnienia/pełnomocnictwa do składania deklaracji w zakresie podatku,
- zapisy w instrukcji obiegu, kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
- zasady polityki prowadzenia rachunkowości z określeniem planu kont również w zakresie ewidencji KUP, podatków i innych istotnych danych,
- narzędzia informatyczne jak system FK, narzędzia do przeglądu danych publicznych (np. wykaz podatników VAT).



Proces realizowania zobowiązań podatkowych jest pochodną wielu innych procesów/procedur realizowanych rozumianych, *(jako jego ciągłe działanie)* w Instytucie jak:

- a) procesy wystawiania faktur,
- b) procesy akceptowania kosztów w tym kosztów wynagrodzeń i wydatków,
- c) procesy realizacji finansowania Instytutu.

Ze względu na złożoność działania Instytutu w/w procesy za rok podatkowy 2020 zwłaszcza w sytuacji pandemii 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 2020 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)):



a) realizacja obowiązków podatkowych

Za rok podatkowym 2020 Instytut:

- zapłacił podatek dochodowy od osób prawnych (CIT): 429 881 zł,
- zapłacił podatek od towarów i usług (VAT) w łącznej wysokości: 1.425.762 zł,
- zapłacił podatek od nieruchomości w łącznej kwocie: 134 763 zł,
- wpłacił, jako Płatnik zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości: 17 644 883 zł,

b) nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w *art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej* z uwagi na brak istnienia schematów podatkowych.

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 2020 Instytut nie przeprowadził 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 złożył żadnych wniosków o:

- a) wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 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.



Instytut złożył wniosek o:

b) wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie dotyczącym podatku od towarów i usług.

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 2020 Instytut nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.