



**Informacja o realizowanej
przez Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc
strategii podatkowej
w roku podatkowym
zakończonym 31 grudnia 2023 roku**

Wprowadzenie

W związku z realizacją obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805), Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Informacje ogólne

Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc, z siedzibą w Warszawie, jest jednostką organizacyjną posiadającą osobowość prawną. Jest instytutem badawczym w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych, utworzonym na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 marca 1951 r. w sprawie utworzenia Instytutu Gruźlicy oraz podmiotem leczniczym, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 14 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc w Warszawie posiada Oddział w Rabce-Zdroju, który zgodnie ze Statutem prowadzi samodzielną gospodarkę finansową.

Przedmiotem działalności Instytutu jest prowadzenie badań naukowych, prac rozwojowych w dziedzinie nauk medycznych i nauk o zdrowiu, ze szczególnym uwzględnieniem gruźlicy i chorób płuc u dorosłych i dzieci na potrzeby systemu ochrony zdrowia, upowszechnianie wyników tych prac oraz udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie gruźlicy i chorób płuc.

Do zadań Instytutu należy w szczególności:

- planowanie, organizowanie i prowadzenie badań naukowych, prac rozwojowych w dziedzinie nauk medycznych i nauk o zdrowiu, przystosowanie i wdrażanie ich wyników do potrzeb praktyki,
- upowszechnianie wyników badań naukowych,
- koordynowanie prac w zakresie zapobiegania i leczenia gruźlicy oraz chorób płuc prowadzonych przez inne jednostki organizacyjne,
- podnoszenie kwalifikacji naukowych i zawodowych pracowników własnych oraz pracowników innych podmiotów leczniczych poprzez prowadzenie szkoły doktorskiej, szkoleń, kursów zawodowych i doskonalących, w szczególności szkoleń specjalizacyjnych lekarzy i działalności edukacyjnej,

- opracowywanie analiz i ocen dotyczących wiedzy o gruźlicy i chorobach płuc oraz sytuacji epidemiologicznej w zakresie gruźlicy i chorób płuc oraz przedstawianie propozycji programowych,
- prowadzenie działalności profilaktycznej, diagnostycznej i leczniczej w zakresie gruźlicy i chorób płuc oraz innej działalności usługowej na potrzeby systemu ochrony zdrowia,
- tworzenie i rozwijanie baz danych związanych z gruźlicą i chorobami płuc,
- sprawowanie nadzoru specjalistycznego w zakresie ustalonym przez ministra właściwego do spraw zdrowia,
- opracowywanie, rozpowszechnianie dokumentacji i informacji naukowej oraz prowadzenie działalności wydawniczej w zakresie działalności Instytutu.

Treść informacji o realizowanej strategii podatkowej przez Instytut

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

- a) Stosowane procesy i procedury podatkowe dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc w ramach realizacji działalności operacyjnej na bieżąco poddaje analizie aspekty działalności pod kątem ich zgodności z obowiązującymi Instytut przepisami, skutkami podejmowanych działań, a także funkcjonującymi w Instytucie wewnętrznymi procedurami i procesami.

Instytut prowadzi swoje księgi w sposób rzetelny i zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości, jak i ustaw podatkowych. Odpowiednio wykwalifikowani i doświadczeni pracownicy działu finansowo-księgowego dbają o doskonalenie i poszerzanie swojej wiedzy oraz kompetencji w znajomości prawa podatkowego. Korzystają z różnych form szkoleń oraz profesjonalnych portali podatkowych i księgowych.

Instytut planując działania i realizując zobowiązania publicznoprawne, w tym wynikające z obowiązków podatkowych, przestrzega przepisów prawa, uiszcza podatki zgodnie z właściwymi regulacjami stosując przy tym zasady uczciwości, przejrzystości działań i etycznej postawy. Ma to na celu dochowanie należytej staranności w rzetelnym i terminowym wywiązywaniu się Instytutu z obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Stosowane procedury i procesy podatkowe, zarówno spisane, jak i niespisane, mają zapewnić:

- poprawne kwalifikowanie i ujmowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie obowiązków oraz zobowiązań podatkowych,
- poprawne wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych i innych niezbędnych dokumentów,
- właściwą weryfikację kontrahentów i transakcji w celu zachowania należytej staranności w zakresie ograniczenia ryzyka podatkowego,
- inne niezbędne niespisane zachowania, które mają wpływ na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

b) Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc w roku 2023 nie podejmował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Informacja dotycząca obowiązków Instytutu w Polsce wynikających z przepisów prawa podatkowego

Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jest czynnym, zarejestrowanym podatnikiem VAT.

a) Informacje odnośnie realizacji przez Instytut obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W trakcie roku podatkowego, który objęty jest niniejszą informacją, Instytut terminowo realizował obowiązki podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT-4R, PIT-8AR, PIT-11), podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8, CIT-ST, CIT-8/0, CIT-D), ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług (VAT-7, JPK_VAT, VAT-UE), cła oraz podatku od nieruchomości (DN-1, ZDN-1, ZDN-2).

Instytut korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w wysokości dochodów, które przeznaczy i wydatkuje na cele statutowe.

Podstawę opodatkowania stanowią wydatki niestatutowe, związane z PFRON-em, odsetkami budżetowymi, itp.

- b) Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z podziałem, których dotyczą.

W roku podatkowym 2023 Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc nie raportował do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o realizowaniu schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

- 3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów oraz o planowanych lub podejmowanych przez Instytut działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Instytutu lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

- a) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym 2023 Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc nie dokonywał transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

- b) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Instytut działaniach restrukturyzacyjnych.

W roku podatkowym 2023 Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc nie podejmował działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Instytutu lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

- 4. Informacje o złożonych przez Instytut wnioskach podatkowych o wydanie:

- a) Ogólnej interpretacji podatkowej.

W roku podatkowym 2023 Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- b) Interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W roku podatkowym 2023 Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc nie składał wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

- c) Wiążącej informacji stawkowej.

W roku podatkowym 2023 Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- d) Wiążącej informacji akcyzowej.

W roku podatkowym 2023 Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Instytutu na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwa konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023 Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

DANE REJESTROWE

Nazwa: Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc

Adres: 01-138 Warszawa, ul. Płocka 26

NIP: 525 000 88 38 REGON: 000288490 KRS: 0000141482

Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Nazwa oddziału: Instytut Gruźlicy i Chorób Płuc Oddział Terenowy im. Jana i Ireny Rudników

Adres: 34-700 Rabka-Zdrój, ul. Prof. Rudnika 3B

NIP: 525 000 88 38 REGON: 000288490-00020 KRS: 0000141482-

NIP: 735 002 60 73 dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ZUS

Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

DYREKTOR
Instytutu Gruźlicy i Chorób Płuc

dr hab. n. med. Stefan Wesolowski