

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ NARODOWEGO INSTYTUTU KARDIOLOGII- PAŃSTWOWEGO INSTYTUTU BADAWCZEGO ZA ROK PODATKOWY 2020

## 1. INFORMACJE OGÓLNE

Głównym przedmiotem działalności Narodowego Instytutu Kardiologii jest prowadzenie badań naukowych, prac badawczo - rozwojowych i wdrożeniowych oraz działalności leczniczej, diagnostycznej, rehabilitacyjnej oraz organizacyjnej na potrzeby systemu ochrony zdrowia w zakresie chorób układu krążenia. W szczególności do zadań Instytutu należy:

- upowszechnianie wyników badań naukowych i prac rozwojowych,
- wykonywanie badań i analiza oraz opracowywanie opinii i ekspertyz w zakresie prowadzonych badań naukowych i prac rozwojowych,
- opracowywanie ocen dotyczących stanu rozwoju poszczególnych dziedzin nauki i techniki oraz sektorów gospodarki, które wykorzystują wyniki badań naukowych i prac rozwojowych oraz w zakresie wykorzystywania w kraju osiągnięć światowej nauki i techniki,
- prowadzenie działalności w zakresie informacji naukowej, medycznej i ekonomicznej, wspierającej innowacyjność przedsiębiorstw i wynalazczość.

Działalność lecznicza obejmuje pełen zakres diagnostyki oraz leczenia chorób serca. Instytut jest głównym klinicznym ośrodkiem kardiologiczno-kardiochirurgicznym o najwyższym stopniu referencyjności. W ciągu ponad 40 lat swojej działalności zainicjował i upowszechnił wiele metod diagnostyki i terapii kardiologicznej. Jako jedyny ośrodek w regionie, zapewnia w trybie całodobowym dostęp do wszystkich typów zabiegów ratujących życie chorych z chorobami serca, do których należą m.in. zabiegowe leczenie groźnych zaburzeń rytmu serca, operacje kardiochirurgiczne, w tym transplantacje serca i wszczepianie sztucznych komór serca.

W trybie nagłym Instytut przyjmuje chorych z innych ośrodków kardiologicznych, zarówno z terenu województwa mazowieckiego, jak i z całego kraju, którzy wymagają unikalnych, wysokospecjalistycznych, interwencyjnych zabiegów kardiologicznych, elektrofizjologicznych i kardiochirurgicznych.

Instytut prowadzi również działalność edukacyjną skierowaną zarówno do pacjentów jak i lekarzy specjalizujących się w chorobach wewnętrznych, kardiologii, kardiochirurgii i transplantologii.

Instytut realizuje ponadto zadania szczególnie ważne dla planowania i realizacji polityki państwa, których wykonywanie jest niezbędne dla zapewnienia bezpieczeństwa publicznego oraz poprawy jakości życia obywateli m.in.:

- współrealizuje i monitoruje Narodowy Program Chorób Układu Krążenia
- opracowuje standardy oraz wytyczne diagnostyki i leczenia chorób układu krążenia
- prowadzi rejestry w zakresie chorób układu krążenia,
- prowadzi analizy w zakresie przydatności i wyceny świadczeń, oceny leków i produktów medycznych,
- prowadzi niekomercyjne badania kliniczne.

W celu pozyskiwania środków na cele statutowe Instytut świadczy odpłatnie usługi najmu pomieszczeń użytkowych, udostępniania parkingu, ksero dokumentacji medycznej i inne.

## **2. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE**

Instytut podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Dyrekcja Instytutu podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego. W sposób aktywny wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością Instytutu. Ze strony komórek finansowych Dyrekcja Instytutu otrzymuje na bieżąco informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie. Dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu finansowo-księgowego, wspartego wyspecjalizowanymi programami komputerowymi i innymi narzędziami informatycznymi, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnienie obowiązków podatkowych przez Instytut. 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.

#### a) PROCESY I PROCEDURY

Instytut prowadzi księgi rachunkowe na podstawie ustawy o rachunkowości. W 2020 roku w Instytucie funkcjonowały następujące procedury związane z realizacją funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne:

- Procedura sterowania operacyjnego procesem księgowym,
- Polityka Rachunkowości,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych,
- Instrukcja kasowa,
- Instrukcja obiegu dokumentów,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Regulamin organizacyjny.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Instytut w 2020 roku zapewnił odpowiednie zasoby i procesy w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania prawa podatkowego.

Minimalizacji poziomu ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej. W tym celu w Instytucie w 2020 roku stosowane były procesy, procedury dotyczące funkcji zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, przyjmujące postać wewnętrznych dokumentów wprowadzonych w odpowiednich trybach, tj. instrukcji, regulaminów, zarządzeń i procedur, jak również mniej sformalizowanych mechanizmów, opartych na utrwalonych praktykach. Za 2020 rok Instytut terminowo złożył wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i zeznania podatkowe oraz terminowo rozliczył i uregulował powstałe zobowiązania podatkowe w następujących podatkach:

#### - **podatek dochodowy od osób prawnych**

Instytut korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w wysokości dochodu, który jest przeznaczony i wydatkowany na cele statutowe (art. 17 ust 1 pkt 4 updop) oraz zwolnienia wynikającego z art. 17 ust 1 pkt 21,23,24,47,48,52 updop.

Podstawę opodatkowania stanowi dochód zmniejszony o odliczenia i zwolnienia i powiększony o doliczenia. Podatek dochodowy obliczony jest od podstawy według stawki 19%.

Instytut kalkuluje podatek w cyklach miesięcznych i na tej podstawie dokonuje wpłaty do Urzędu Skarbowego. Na wysokość należnego podatku dochodowego wpływ mają

niestatutowe pozycje kosztów, do których zalicza się m.in.: wpłaty na PFRON, odsetki budżetowe, kary i inne występujące incydentalnie wydatki niestatutowe.

**- podatek od towaru i usług**

Instytut jest czynnym i zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT , rozlicza się z podatku w cyklach miesięcznych i dokonuje stosownych płatności wynikających z deklaracji JPK\_V7.

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, w związku z którym obciąża najemców kosztami mediów refakturując te usługi. Instytut odlicza podatek naliczony w 100% jedynie od tej części zakupów, która ma związek ze sprzedażą opodatkowaną- refaktury.

**- podatek dochodowy od osób fizycznych**

Instytut nalicza oraz odprowadza do US pobrane od pracownika zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z ustawą o pdof.

W terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym Instytut składa do Urzędu Skarbowego deklarację PIT 4A i PIT 11.

**- składki ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego**

Instytut zgodnie z ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych potrąca i odprowadza do ZUS składki ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego. Do 15 dnia następnego miesiąca składa deklarację rozliczeniową ZUS DRA wraz z imiennymi raportami.

W 2020 r. na podstawie ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, Instytut złożył do ZUS wnioski o odroczenie terminu płatności oraz rozłożenie zadłużenia na raty składek za okres od czerwca 2020 do grudnia 2020. Zgodnie z umowami zawartymi z ZUS, od września 2020 Instytut rozpoczął spłatę odroczonej raty.

**- PFRON**

Zgodnie z ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych Instytut do dnia 20 następnego miesiąca składa w PFRON deklarację D-I-O oraz opłaca należną składkę.

**- podatek o nieruchomości**

Na podstawie Art. 7 ust 2 p.5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Instytut jest zwolniony od podatku od nieruchomości z wyjątkiem gruntów i budynków wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej. W związku z powyższym w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku Instytut składa deklarację DN-1 wraz z załącznikami, z której wynika wysokość zobowiązania podatkowego.

#### **b) ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM I KONTROLA PODATKOWA**

Instytut wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. W tym celu dział finansowo- księgowy stale monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego, śledzi wydawane interpretacje ogólne oraz objaśnienia podatkowe, w sytuacjach wątpliwych korzysta z Krajowej Infolinii Skarbowej oraz z usług firm doradztwa podatkowego. Operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawno-podatkową kwalifikacją. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub historycznych), w tym rozpoznane skutki podatkowe. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego Instytut zapewnia pracownikom działu finansowo- księgowego szkolenia, prenumeratę prasy fachowej oraz dostęp do wyspecjalizowanych portali i systemów o tematyce podatkowo- księgowej. Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Instytut występuje o interpretacje przepisów prawa podatkowego lub uzyskuje inne urzędowe rozstrzygnięcia pozwalające na usunięcie wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych.

#### **c) DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

W 2020 roku Instytut nie podejmował formalnych form współpracy z organami KAS, w kontaktach z organami KAS Instytut wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

### **3. INFORMACJA O SCHEMATACH PODATKOWYCH**

W 2020 r. Instytut nie przekazał do KAS żadnych informacji o schematach podatkowym.

### **4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

Z uwagi na brak podmiotów powiązanych w 2020 roku punkt 4 nie dotyczy Instytutu.

## **5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE**

W 2020 roku Instytut nie podejmował działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych. Nie planuje również podjęcia takich działań w przyszłości.

## **6. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI**

Instytut w 2020 roku nie składał wniosków o wydanie interpretacji ogólnej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

## **7. INFORMACJE DOTYCZĄCE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH W RAJACH PODATKOWYCH**

Instytut nie współpracuje z podmiotami, które mają siedzibę lub zarząd na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.