



NARODOWY INSTYTUT KARDIOLOGII
Stefana kardynała Wyszyńskiego
PAŃSTWOWY INSTYTUT BADAWCZY

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
NARODOWEGO INSTYTUTU KARDIOLOGII - PAŃSTWOWEGO
INSTYTUTU BADAWCZEGO
ZA ROK PODATKOWY 2023**

SPIS TREŚCI

I. WPROWADZENIE	3
II. ZAKRES ORAZ CEL DOKUMENTU	3
III. INFORMACJE OGÓLNE	4
IV. TREŚĆ INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	6
1. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE.....	6
1.1. PROCESY I PROCEDURY	8
1.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	8
2. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ	9
2.1. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH.....	9
2.2. PODATEK OD TOWARU I USŁUG	9
2.3. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH	10
2.4. PODATEK O NIERUCHOMOŚCI.....	10
3. LICZBA PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ.....	11
4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW USTALONYCH NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI, W TYM PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ	11
5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPLYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH	11
6. ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA WNIOSKI PODATKOWE	11
6.1. WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ	11
6.2. WNIOSKI O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTEPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO	11
6.3. WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ	11
6.4. WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ	12
7. DOKONYWANE ROZLICZENIA PODATKOWE PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	12
8. POZOSTAŁE INFORMACJE	12

I. WPROWADZENIE

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej 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 ze zm., dalej: „**ustawa o CIT**”) nałożonego przez ustawodawcę m.in. na podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Podatnik zobowiązany do sporządzenia informacji o realizacji strategii podatkowej i podania jej do publicznej wiadomości robi to poprzez zamieszczenie informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzonej w języku polskim lub jej tłumaczenia na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Jednocześnie, we wskazanym terminie, podatnik jest zobowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej, na której wskazana informacja się znajduje.

Wskazując na powyższe, poniżej przedstawiamy informację o realizowanej strategii podatkowej przez Narodowy Instytut Kardiologii Stefana kardynała Wyszyńskiego Państwowy Instytut Badawczy (dalej: „**NIKARD**” lub „**Instytut**”) za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Niniejsza strategia opisuje realizowane przez Instytut procesy dotyczące realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

II. ZAKRES ORAZ CEL DOKUMENTU

Niniejszy dokument sporządzony został w oparciu o art. 27c ustawy o CIT i zawiera wymagane przepisami prawa informacje dotyczące:

- stosowanych przez NIKARD procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
- dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- realizacji przez NIKARD obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,

- transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Instytutu, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej;
- planowanych lub podejmowanych przez NIKARD działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych NIKARD lub podmiotów powiązanych;
- złożonych przez NIKARD wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej czy wiążącej informacji akcyzowej;
- dokonywanych przez NIKARD rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Powyższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

III. INFORMACJE OGÓLNE

Instytut działa na podstawie Statutu Narodowego Instytutu Kardiologii Stefana kardynała Wyszyńskiego – Państwowego Instytutu Badawczego oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa, w szczególności:

- 1) Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 534 ze zm.);
- 2) Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 799 ze zm.);
- 3) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 marca 2019 r. w sprawie reorganizacji Instytutu Kardiologii im. Prymasa Tysiąclecia Stefana Kardynała Wyszyńskiego oraz nadania Instytutowi statusu państwowego instytutu badawczego (Dz. U. z 2019 r., poz. 2177).

Instytut jest państwową jednostką organizacyjną posiadającą osobowość prawną. Siedzibą Instytutu jest miasto stołeczne Warszawa. Instytut wpisany jest do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez wojewodę mazowieckiego (Numer Księgi Rejestrowej - 000000018606) oraz do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (pod numerem 0000041396).

Głównym przedmiotem działalności Instytutu jest prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze chorób układu krążenia, przystosowanie wyników badań naukowych i prac rozwojowych do potrzeb praktyki oraz wdrażanie wyników badań naukowych i prac rozwojowych.

W świetle Statutu 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 i rozwijanie baz danych związanych z przedmiotem działania Instytutu,
- wytwarzanie w związku z prowadzonymi badaniami naukowymi i pracami rozwojowymi aparatury, urządzeń, materiałów i innych wyrobów oraz prowadzenia walidacji metod badawczych, pomiarowych oraz kalibracji aparatury,
- prowadzenie działalności w zakresie informacji naukowej, medycznej i ekonomicznej, wspierającej innowacyjność przedsiębiorstw i wynalazczość,
- uczestniczenie w systemie ochrony zdrowia poprzez wykonywanie działalności leczniczej oraz realizację programów polityki zdrowotnej i programów wieloletnich.

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,
- opracowuje i realizuje programy w zakresie profilaktyki pierwotnej i wtórnej oraz promocji zdrowia,
- prowadzi analizy w zakresie przydatności i wyceny świadczeń, oceny leków i produktów medycznych,
- prowadzi niekomercyjne badania kliniczne,
- angażuje się w rozwój współpracy naukowej i międzynarodowej.

W celu pozyskiwania środków na cele statutowe Instytut świadczy odpłatnie usługi najmu pomieszczeń użytkowych, usługi gastronomiczne w ramach prowadzonych punktów gastronomicznych, udostępniania parkingu, ksero dokumentacji medycznej i inne.

Organami Instytutu są Dyrektor oraz Rada Naukowa jako organ stanowiący, inicjujący, opiniodawczy i doradczy w zakresie działalności statutowej Instytutu oraz w sprawach rozwoju kadry naukowej i badawczej.

Strukturę organizacyjną Instytutu określa regulamin organizacyjny ustalony przez Dyrektora po zasięgnięciu opinii Rady Naukowej. Strukturę organizacyjną Instytut tworzą w szczególności:

- komórki działalności naukowej i usługowo-badawczej: zakłady, centra, pracownie, kliniki oddziały oraz przychodnie i poradnie,
- komórki działalności administracyjnej, technicznej i obsługi: działy, sekcje, samodzielne stanowiska pracy.

IV. TREŚĆ INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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

Instytut prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, pokrywając z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązania wobec budżetu państwa oraz innych podmiotów. Podstawą gospodarki finansowej Instytutu jest roczny plan finansowy.

Działania Instytutu w zakresie rachunkowości i podatków skupiają się na bieżącej identyfikacji i terminowej realizacji zobowiązań podatkowych oraz pozostałych obciążeń publiczno-prawnych w prawidłowej wysokości. Instytut dokonuje rozliczeń w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa podatkowego i bilansowego każdorazowo uwzględniając rzeczywisty przebieg zdarzeń gospodarczych.

Instytut podejmuje usystematyzowane i adekwatne do wielkości, struktury jak i specyfiki Instytutu działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego.

W sposób aktywny wdrażane są w Instytucie rozwiązania mające na celu identyfikację, a następnie eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością prowadzoną przez Instytut. Podejmowane przez Instytut rozwiązania każdorazowo uwzględniają interpretacje organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych.

Pracownicy Instytutu obsługujący obszar finansowo-księgowy należący do właściwych komórek finansowych przekazują na bieżącą Dyrekcji Instytutu informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie. Posiadają niezbędne w tym zakresie kompetencje i dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem. Dokładają wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu finansowo-księgowego w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnienie obowiązków podatkowych przez Instytut. W celu prawidłowej realizacji rozliczeń podatkowo-księgowych oraz usprawnienia pracy w zakresie prawidłowego wypełniania wskazanych obowiązków Instytut wspiera się wyspecjalizowanymi systemami, programami komputerowymi i innymi narzędziami informatycznymi. Pracownicy należący do właściwych komórek organizacyjnych Instytutu systematycznie monitorują prawidłowość i zgodność wykorzystywanych narzędzi informatycznych z wymogami przepisów prawa.

W tym celu w Instytucie w 2023 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.

Stosowane przez Instytut procedury i procesy podatkowe, zarówno spisane jak i towarzyszące im, niepodlegające spisaniu działania, obowiązują również pracowników, którzy w bezpośredni sposób nie wykonują zadań w obszarze finansowo-księgowym, natomiast przekazują niezbędne informacje mające wpływ na prawidłowe działania Instytutu w zakresie należytej realizacji obowiązków podatkowych.

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

1.1. PROCESY I PROCEDURY

Instytut prowadzi księgi rachunkowe na podstawie ustawy o rachunkowości oraz w zgodzie z przyjętą polityką rachunkowości. Realizując tak określony przed Instytutem cel, Instytut prowadzi swoje działania w oparciu o posiadane zasoby skonstruowane w taki sposób, aby zagwarantować możliwe najlepsze wywiązanie się przez Instytut z obowiązków podatkowych nałożonych przez przepisy prawa. Instytut implementował wewnątrz procedury oraz dobre praktyki, które mają na celu zapewnienie rzetelności i prawidłowości rozliczeń Instytutu. Minimalizacji poziomu ryzyka podatkowego służy odpowiednia organizacja procesu księgowania dokumentów, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie Instytutowi bezpieczeństwa podatkowego oraz zgodności podejmowanych działań z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa.

Przyjęte procedury wewnętrzne związane z obiegiem dokumentów mają również na celu zapewnienie terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

W 2023 roku w Instytucie funkcjonowały następujące sformalizowane procedury związane z realizacją funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne:

- Instrukcja stanowiskowa dla pracowników działu finansowo – księgowego dotycząca postępowania w zakresie podatku od towarów i usług,
- Instrukcja stanowiskowa dla pracowników działu finansowo-księgowego dotycząca postępowania w zakresie podatku u źródła,
- Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- Polityka Rachunkowości,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych,
- Instrukcja obiegu dokumentów,
- Instrukcja kancelaryjna,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Regulamin organizacyjny.

Procedury podlegają cyklicznej weryfikacji i aktualizacji w celu zapewnienia ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa.

1.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W 2023 roku Instytut nie podejmował formalnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W kontaktach z organami Krajowej Administracji Skarbowej Instytut wykazuje się otwartością i chęcią współpracy na bieżąco ewidencjonując, deklarując i uiszczając

zobowiązania podatkowe oraz dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej informacje.

2. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Instytut podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce oraz jest zarejestrowanym podatnikiem VAT czynnym. Instytut realizuje na terytorium Polski wszystkie obowiązki podatkowe przewidziane w przepisach prawa podatkowego.

W roku 2023 Instytut terminowo realizował nałożone na niego przepisami prawa podatkowego obowiązki podatkowe.

2.1. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Instytut korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym w wysokości dochodów, które są przeznaczone i wydatkowane na cele statutowe (art. 17 ust 1 pkt 4 ustawy o CIT). Instytut korzysta również ze zwolnień wynikających z art. 17 ust 1 pkt 21, 23, 24, 47, 48, 52 ustawy o CIT.

Celem statutowym Instytutu jest działalność w obszarze ochrony zdrowia, na którą bez względu na termin, wydatkowane są uzyskane przez Instytut dochody. W ramach prowadzonej przez Instytut działalności ponosi on również koszty niezwiązane z działalnością statutową Instytutu (tzw. koszty niestatutowe). Do kosztów niestatutowych Instytutu należą m.in.:

- Wpłaty na PFRON,
- Odsetki od zaległości publiczno-prawnych (budżetowe),
- Kary,
- Inne, występujące incydentalnie, wydatki niestatutowe.

Podstawę opodatkowania stanowi dochód zmniejszony o odliczenia i zwolnienia i powiększony o ewentualne doliczenia. Dochód wydatkowany na cele inne niż statutowe Instytutu podlega opodatkowaniu i obliczany jest od podstawy opodatkowania z zastosowaniem stawki 19%, z zastrzeżeniem zwolnień przedmiotowych, które mają zastosowanie do dochodów osiągniętych przez Instytut.

Instytut rozlicza się na tzw. „zasadach ogólnych”, tj. kalkuluje podatek w cyklach miesięcznych i na tej podstawie dokonuje wpłaty zaliczek na podatek dochodowy.

Za rok podatkowy 2023 Instytut złożył w ustawowym terminie zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu/poniesionej starty (CIT-8).

2.2. PODATEK OD TOWARU I USŁUG

Instytut jest zarejestrowanym podatnikiem VAT czynnym.

Instytut w zdecydowanej większości świadczy usługi medyczne, zwolnione od VAT. Instytut świadczy również usługi opodatkowane podatkiem od towarów i usług, są to m.in.:

- usługi związane z badaniami klinicznymi,
- usługi najmu/dzierżawy powierzchni,
- odsprzedaż mediów w związku z wynajmem powierzchni,
- usługi parkingowe,
- usługi restauracyjne.

Od zakupów mających bezpośredni związek ze świadczoną przez Instytut sprzedażą opodatkowaną Instytut odlicza podatek naliczony w 100%. W przypadku zakupu towarów i usług w całości związanych wyłącznie z działalnością zwolnioną od VAT, Instytut nie odlicza podatku naliczonego.

Od strony podatku naliczonego Instytut dokonuje weryfikacji statusu swoich kontrahentów, sprawdza czy dany kontrahent jest zarejestrowanym podatnikiem VAT, jak również czy podany przez niego rachunek bankowy znajduje się na tzw. białej liście.

Instytut rozlicza się z podatku w cyklach miesięcznych i dokonuje stosownych płatności wynikających z deklaracji JPK_V7.

2.3. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Instytut jako pracodawca pełni funkcję płatnika. Realizując nałożone na niego przez przepisy prawa podatkowego obowiązki w tym zakresie nalicza oraz odprowadza terminowo pobrane od zatrudnionych pracowników zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Za rok podatkowy 2023 Instytut złożył wymagane prawem deklaracje PIT 4R i PIT 11.

2.4. PODATEK O NIERUCHOMOŚCI

Zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (dalej: „ustawa o podatkach i opłatach lokalnych”) Instytut jest zwolniony od podatku od nieruchomości z wyjątkiem gruntów i budynków wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej (art. 7 ust. 2 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

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.

3. LICZBA PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZA

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Instytut nie raportował do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z 29 sierpnia 1997 r., Ordynacja podatkowa (dalej: „Ordynacja podatkowa”).

4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW USTALONYCH NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI, W TYM PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Instytut nie zidentyfikował transakcji z podmiotami powiązаныmi, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, przekraczających 5% sumy bilansowej.

5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

W 2023 r. Instytut nie planował i nie podejmował działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6. ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA WNIOSKI PODATKOWE

6.1. WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ

Instytut w 2023 r. nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

6.2. WNIOSKI O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Instytut w 2023 r. nie składał wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

6.3. WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ

Instytut w 2023 r. nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

6.4. WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ

Instytut w 2023 r. nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7. DOKONYWANE ROZLICZENIA PODATKOWE PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Instytut w 2023 r. nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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.

8. POZOSTAŁE INFORMACJE

Instytut oświadcza, że przedstawione powyżej informacje dotyczą objętego niniejszą informacją roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. oraz są zgodne z rzeczywistością.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej Instytutu zostaje opublikowana na stronie internetowej <https://www.ikard.pl/instytut/strategia-podatkowa.html>, natomiast informacja o jej publikacji pod wskazanym adresem została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną właściwemu dla Instytutu naczelnikowi urzędu skarbowego.