

**INSTYTUT FIZJOLOGII
I PATOLOGII SŁUCHU**



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
INSTYTUTU FIZJOLOGII
I PATOLOGII SŁUCHU
ZA ROK PODATKOWY 2023**

I. WPROWADZENIE

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej wynikającej 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, których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania danych podatników do publicznej wiadomości.

Podatnik jest zobowiązany do sporządzania informacji realizowanej strategii podatkowej zamieszcza tą informację, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na stronie internetowej w terminie do końca 12 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Podatnik we wskazanym terminie jest zobowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej naczelnikowi urzędu właściwemu dla podatnika informację, na której stronie wskazana informacja się znajduje.

II. INFORMACJE OGÓLNE

Instytut działa na podstawie Statutu Instytutu Fizjologii i Patologii Słuchu 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);
- 2) Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 799).

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 - 000000018579) oraz do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (pod numerem 0000086236).

Instytut Fizjologii i Patologii Słuchu posiada status instytutu badawczego, nad którym nadzór sprawuje Minister Zdrowia. Został powołany w roku 1996 i jest najmłodszą jednostką tego typu w Polsce. Od wielu lat uważany jest powszechnie za najlepszy i najszybciej rozwijający się ośrodek kliniczny i naukowy. Posiada kategorię naukową A+ w dyscyplinie nauk medycznych. Zgodnie z polskim prawem jest jednostką publiczną, której działalność podlega Ustawie o instytutach badawczych i innych ustawach dotyczących nauki oraz Ustawie o działalności leczniczej. Jako placówka medyczna reprezentuje najwyższy poziom referencyjny. Liczba porad ambulatoryjnych udzielanych pacjentom przyjmowanych w klinikach Instytutu przekracza obecnie 250 000 rocznie.

Instytut prowadzi szeroko zakrojoną działalność naukową, kliniczną, edukacyjną i wdrożeniową. Badania naukowe prowadzone są we współpracy z wieloma ośrodkami naukowymi na świecie, przede wszystkim europejskimi i ze Stanów Zjednoczonych, ale także w Australii i krajach azjatyckich. Działalność naukowo-badawcza Instytutu jest związana z otorynolaryngologią, audiologią, foniatrią, genetyką, rehabilitacją, logopedią, surdologopedią, inżynierią biomedyczną, akustyką, telemedycyną i epidemiologią. Badania naukowe realizowane są w ramach projektów NCN, NCBiR oraz grantów międzynarodowych. Do zadań statutowych Instytutu w obszarze działalności klinicznej należą: kompleksowa opieka nad osobami z uszkodzeniami słuchu, głosu i mowy, a także pacjentami z zaburzeniami równowagi. Instytut zapewnia kompleksową diagnostykę, leczenie i rehabilitację. Działalność kliniczna Instytutu koncentruje się przede wszystkim w obszarach otologii i otocirurgii, obejmując m.in. prowadzenie jednego z największych w świecie programów implantów słuchowych.

Do najbardziej spektakularnych osiągnięć Instytutu należy chirurgiczne leczenie uszkodzeń słuchu, w tym chirurgia rekonstrukcyjna ucha środkowego i zewnętrznego oraz zastosowanie implantów słuchowych. Instytut wykonuje rocznie ponad 15 000 procedur chirurgicznych w dziedzinie oto-ryno-laryngochirurgii, co stawia go na pierwszym miejscu w świecie. Sztandarowym programem instytutu jest leczenie całkowitej i częściowej głuchoty przy zastosowaniu implantów słuchowych, w tym przede wszystkim implantów ślimakowych oraz za pomocą implantów ucha środkowego i implantów wszczepianych do pnia mózgu. Do chwili obecnej zaimplantowano ponad 14 tysięcy uszu, a liczba pacjentów implantowanych w ostatnich latach wynosi corocznie od 700 do 1000, z których znaczą część stanowią dzieci.

Instytut jest obecnie największym na świecie ośrodkiem implantów słuchowych, a wyniki uzyskiwane przez pacjentów są uznawane w literaturze światowej jako najlepsze. Na szczególne uznanie zasługuje program implantowania dzieci w wieku poniżej 1 r. życia, dzięki któremu osiągają one pełny rozwój komunikacji językowej już w wieku przedszkolnym. Szczególnym programem z zakresu implantów ślimakowych realizowanym w Instytucie jest program leczenia częściowej głuchoty. Podstawy naukowe i kliniczne tego programu zostały opracowane w Instytucie, a sam program został szeroko upowszechniony w świecie. Instytut jest światowym liderem tego programu a jego realizatorzy są na pierwszym miejscu najczęściej cytowanych we współczesnej literaturze międzynarodowej.

Do zadań statutowych Instytutu należy także działalność edukacyjna. Pracownicy Instytutu prowadzą zajęcia na studiach uniwersyteckich na Warszawskim Uniwersytecie Medycznym, Uniwersytecie Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie, wykłady i ćwiczenia w ramach kształcenia podyplomowego oraz ustawicznego dla lekarzy, logopedów, protetyków słuchu i surdologopedów. W ramach Instytutu działa Policealna Szkoła Audiologii kształcąca protetyków słuchu. Rozwijane są nowe formy działalności edukacyjnej. Corocznie organizowane są międzynarodowe warsztaty chirurgii ucha, Window Approach Workshops, przeznaczone dla chirurgów specjalizujących się w chirurgii implantów ślimakowych. Instytut uczestniczy w globalnej sieci edukacyjnej otocirurgii (LION), która organizuje transmisje na żywo operacji z czołowych ośrodków światowych połączone z telekonferencją i dyskusją specjalistów, Do tego celu wykorzystywana jest nowoczesna infrastruktura teleinformatyczna – multimedialne studia telemedyczne – jakimi dysponuje Światowe Centrum Słuchu, najważniejsza jednostka organizacyjna Instytutu.

Co roku Instytut jest organizatorem kilku kongresów lub konferencji naukowych o zasięgu światowym, europejskim lub krajowym.

III. ZAKRES I CEL DOKUMENTU

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

- Stosowanych przez Instytut 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 podatnika obowiązków podatkowych na terenie RP, wraz z informacją o liczbie przekazywanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych – z podziałem na podatki, których dotyczą

- Transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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.

- Złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

- Dokonywanych przez Instytut rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

IV. TREŚĆ INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Instytut Fizjologii i Patologii Słuchu jest jednostką organizacyjną posiadającą osobowość prawną z siedzibą w mieście stołecznym Warszawa. Zgodnie ze statutem prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, której podstawą jest plan finansowy ustalony przez Dyrektora, po zaopiniowaniu przez Radę Naukową.

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

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 aktualne obowiązujące przepisy prawa podatkowego i bilansowego każdorazowo uwzględniając rzeczywisty przebieg zdarzeń gospodarczych.

Instytut uzyskuje swoje przychody w związku z prowadzoną działalnością Statutową w szczególności z:

- świadczeń zdrowotnych
- subwencji / dotacji na podstawie przepisów ustawy prawo o szkolnictwie wyższym i nauce oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Instytut planując swoje działania oraz realizując zobowiązana publicznoprawne stasuje zasady:

- przestrzeganie przepisów prawa
- etyczna postawa
- uczciwość i rzetelność działań
- uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami

1.1 PROCESY I PROCEDURY

Instytut prowadzi księgi rachunkowe na podstawie ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Instytut prowadzi swoje działania w taki sposób, aby zagwarantować możliwie najlepsze wywiązywanie się przez podmiot z obowiązków podatkowych nałożonych przez przepisy prawa.

Instytut wdrożył wewnętrzne procedury oraz dobre praktyki, które mają na celu zapewnienie rzetelności i prawidłowości rozliczeń Instytutu. Organizacja procesu księgowania dokumentów minimalizuje ryzyko podatkowe, co zapewnia bezpieczeństwo podatkowe.

Wewnętrzne procedury obiegu dokumentów mają na celu zapewnienie terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

Procedury związane z realizacją funkcji podatkowych obowiązujące w roku 2023:

- Polityka Rachunkowości
- Regulamin Organizacyjny
- Regulamin Wynagradzania
- Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych
- Instrukcja inwentaryzacyjna
- Instrukcja obiegu dokumentów

Stosowane procedury i procesy mają zapewnić poprawne kwalifikowanie i ujmowanie zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie obowiązków oraz zobowiązań podatkowych, składanie w terminie niezbędnych deklaracji, informacji podatkowych i innych niezbędnych dokumentów, właściwą weryfikację kontrahentów oraz inne niespisane zachowania należytej staranności, które wpływają na prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

1.2 Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2023 Instytut nie występował z wnioskami do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W kontaktach z KAS Instytut wykazuje się otwartością i chęcią współpracy na bieżąco ewidencjonując, deklarując i uiszczając zobowiązania podatkowe oraz dostarczając terminowo ewentualne wyjaśnienia.

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

1.3 Realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terenie Rzeczypospolitej Polskiej

Instytut jest zarejestrowanym podatnikiem czynnym podatku od towarów i usług (VAT) podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce.

1.3.1 Informacja o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP.

Instytut składał następujące deklaracje podatkowe za rok 2023:

1. CIT – CIT 8, CIT ST, CIT8/O

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

W ramach prowadzonej przez Instytut działalności ponosi On również koszty niezwiązane z działalnością statutową które stanowią podstawę opodatkowania.

Do kosztów tych zaliczamy:

- odsetki od zaległości budżetowych
- inne, incydentalne wydatki niestatutowe.

2. PIT – PIT4R, PITAR, PIT11, IFT 1R

3. VAT – JPK_VAT7M, VAT UE

4. Podatki lokalne – DN-1, ZDN-1, ZDN-2

1.3.2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą.

W roku podatkowym 2023 Instytut nie raportował do szefa Krajowej Administracji Skarbowej schematów podatkowych.

1.3.3 Transakcjach 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

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

1.3.4 Złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

Instytut roku 2023 nie składał wniosków o wydanie wyżej wymienionych wniosków.

1.3.5 Informacje dotyczące dokonywanych przez Instytut rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

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