

**Informacja o realizowanej w
2023 roku**

strategii podatkowej przez

Wojskowy Instytut Medyczny

Państwowy Instytut Badawczy

Szanowni Państwo,

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Wojskowy Instytut Medyczny – Państwowy Instytut Badawczy obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Instytutu rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r.

Wojskowy Instytut Medyczny – Państwowy Instytut Badawczy zwany dalej „Instytutem” prowadzi działalność od 2002 roku. Głównym profilem działalności Instytutu jest organizowanie i prowadzenie badań naukowych, prac rozwojowych i usługowo-badawczych w zakresie nauk medycznych z uwzględnieniem potrzeb obronności państwa oraz upowszechnianie wyników prowadzonych badań naukowych i prac rozwojowych. Instytut prowadzi rozwój naukowy i kształcenie specjalistyczne kadr medycznych oraz innych zawodów i profesji mających zastosowanie w ochronie zdrowia i jej organizacji. Prowadzi działalność w zakresie informacji naukowej, technicznej i ekonomicznej. Realizuje zadania zlecone przez Ministra Obrony Narodowej.

Jako podmiot leczniczy prowadzi działalność leczniczą, polegającą w szczególności na udzielaniu świadczeń szpitalnych i ambulatoryjnych. Podejmuje działania w zakresie promocji zdrowia. Instytut uczestniczy w kształceniu osób przygotowujących się do wykonywania zawodu medycznego lub wykonujących zawód medyczny w zakresie prowadzenia: staży oraz szkoleń podyplomowych, praktyk studenckich, szkoleń z zakresu pomocy medycznej i ratownictwa medycznego oraz innych form doskonalenia zawodowego.

Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 września 2022 roku Wojskowy Instytut Medyczny w Warszawie otrzymał status państwowego instytutu badawczego. Rozporządzenie weszło w życie z dniem 19 października 2022 r., z tym dniem oficjalną nazwą używaną przez Instytut stał się **Wojskowy Instytut Medyczny – Państwowy Instytut Badawczy**. Nowe regulacje prawne określone w rozporządzeniu, gwarantują Instytutowi znacząco większe, niż to miało miejsce do tej pory, możliwości w zakresie trybu, sposobu i warunków realizacji zadań szczególnie ważnych dla planowania i realizacji polityki bezpieczeństwa państwa.

Celem działalności Instytutu jest realizacja zadań oraz sposób działania określony w Statucie. Instytut dba o należyłą komunikację z interesariuszami, prowadząc przejrzystą i rzetelną politykę informacyjną.

Jednym z naszych ważniejszych priorytetów jest przejrzystość w realizacji zobowiązań podatkowych. Dokładamy wszelkich starań w wypełnianiu obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej. Zwracamy szczególną uwagę na terminowość w realizacji zobowiązań podatkowych. Działania Instytutu nie są nastawione na optymalizację podatkową.

Wyznajemy zasadę, że wywiązywanie się z nałożonych przez ustawodawcę obowiązków podatkowych jest obowiązkiem i naczelną zasadą każdego przedsiębiorcy.

Strategia podatkowa, którą udostępniamy Państwu zawiera wszelkie elementy wymagane przepisami prawa podatkowego.

Podpis Dyrektora


DYREKTOR
WOJSKOWEGO INSTYTUTU MEDYCZNEGO
PAŃSTWOWEGO INSTYTUTU BADAWCZEGO
gen. broni prof. dr hab. n. med. Grzegorz GIELERAK

Nasze cele

Instytut w działalności gospodarczej stosuje zasadę:

- Gospodarności
- Przedsiębiorczości
- Rachunku ekonomicznego
- Transparentności rozliczeń podatkowych

Cele wyznaczone przez Instytut są nakierowane na zapewnienie poczucia bezpieczeństwa dla pracowników oraz rozwój uczciwych relacji z kontrahentami Instytutu.

Zasady podatkowe

Instytut w swojej działalności stosuje zasady transparentności podatkowej.

Przestrzegamy wszystkich przepisów (regulacji) prawa podatkowego.

Istotne (kluczowe) decyzje biznesowe podejmowane przez Instytut uwzględniają potencjalne obciążenia podatkowe.

1. Nie korzystamy ze struktur rajów podatkowych w celach optymalizacyjnych jak i innych państw niechętnych współpracy podatkowej stosownie do Unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.
2. Prowadzimy uczciwe i transparentne relacje z organami podatkowymi.

Obowiązki podatkowe

Instytut realizuje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z regulacjami wynikającymi z aktów normatywnych. Obszary obowiązków podatkowych, które dotyczą Instytutu:

- CIT – podatek dochodowy od osób prawnych
- VAT – podatek od towarów i usług
- PN – podatek od nieruchomości
- PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych
- podatek od środków transportu

Zakres prezentowanych informacji.

1. Informacje o stosowanych przez Instytut **procesach i procedurach** dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

a) procesy

1. Nasze sprawy podatkowe prowadzimy stosując obowiązujące regulacje i wymogi prawne.
2. Instytut nie wdraża ani nie wykorzystuje agresywnych strategii unikania podatków.
3. Niniejszy dokument określa strategiczne cele podatkowe Instytutu. Za realizację strategii podatkowej odpowiada Główny Księgowy WIM-PIB.
4. Zarządzanie podatkami odbywa się przy zrozumieniu istniejącego ryzyka podatkowego. Personel wyższego szczebla o odpowiednich umiejętnościach i doświadczeniu zaangażowany jest w Instytucie w podejmowanie kluczowych decyzji podatkowych.
5. W zarządzaniu naszymi sprawami podatkowymi stosujemy zasady określone w niniejszym dokumencie. System zarządzania ryzykiem podatkowym określa obowiązki w zakresie ryzyka, kontroli i sprawozdawczości. Zapewniona zostaje skuteczna i adekwatna kontrola organizacji z perspektywy wypełnienia nałożonych obowiązków wynikających z przepisów prawa

podatkowego. Biorąc pod uwagę dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego Dyrekcja Instytutu zapewnia pracownikom Pionu Finansowego szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej a co za tym idzie stałego monitoringu zmian w przepisach podatkowych. Subskrybowane są newslettery podatkowe. Korzysta się z usług doradcy podatkowego. Podejmowane są wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

Procedury zarządzania ryzykiem podatkowym ewaluują wraz z rozwojem Instytutu. Podlegają corocznej kontroli poprzez sprawdzenie całej polityki podatkowej

Niniejsze zasady podatkowe zostały zatwierdzone przez Dyrektora Wojskowego Instytutu Medycznego - Państwowego Instytutu Badawczego.

b) **procedury** dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie,

- instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
- polityka rachunkowości poruszająca zagadnienia w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych,
- procedura realizacji obowiązków z zakresie schematów podatkowych (MDR),
- instrukcja windykacji należności,
- instrukcja inwentaryzacyjna,
- regulamin udzielania zamówień publicznych,
- polityka zarządzania ryzykiem.

2. Informacje o dobrowolnych **formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**.

Nie podjęto współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej spełniającej wymogi zawarte w art.27c ust. 2 pkt 1b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. Informacje odnośnie liczby przekazanych informacji o **schematach podatkowych (MDR)** z podziałem na podatki, których te informacje dotyczą.

Nie rozpoznano czynności i zdarzeń mogących nosić znamiona schematów podatkowych spełniających wymogi zawarte w art.27c ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Tym samym nie wystąpił obowiązek ich przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Informacje o:

a) **transakcjach z podmiotami powiązanymi**, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Nie zidentyfikowano transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

c) planowanych lub podejmowanych przez podatnika **działaniach restrukturyzacyjnych**.

Nie planowano ani nie podejmowano działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych w rozumieniu art. 11e ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

5. Informacje o złożonych przez podatnika **wnioskach** wynikających z art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych **o wydanie:**

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej – nie złożono wniosku.
- b) indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej – złożono:
- jeden wniosek do Dyrektora KIS dotyczący interpretacji przepisów podatku od towarów i usług,
 - jeden wniosek do Dyrektora KIS dotyczący interpretacji przepisów podatku dochodowego od osób prawnych.
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług – nie złożono wniosku.
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.) – nie złożono wniosku.

6. Informacje dotyczące **rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.**

Nie dokonano w 2023 r. rozliczeń podatkowych z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Z publikacji wyłączone zostały informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową oraz zawodową.

DANE REJESTROWE

Nazwa: Wojskowy Instytut Medyczny – Państwowy Instytut Badawczy

Adres: 04-141 Warszawa, ul. Szaserów 128

NIP: 113-23-93-221

REGON: 0152944487

KRS: 0000144810

Sąd Rejonowy: dla M. ST. Warszawy w Warszawie, XX Wydział Gospodarczy KRS

Fundusz statutowy: 175 504 012,40

Rok podatkowy 2023

PRZYCHODY	KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW	DOCHÓD	PODSTAWA OPODATKOWANIA	PODATEK NALEŻNY PO UWZGLĘDNIENIU PODATKU DOCHODOWEGO OD PRZYCHODU ZE ŚRODKA TRWAŁEGO BĘDĄCEGO BUDYNKIEM
1 156 044 062,01	1 083 854 737,90	72 189 324,11	0,00	1 405 188,00