



Informacja o realizowanej strategii podatkowej Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy za rok podatkowy 2023

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka z siedzibą przy ul. Dr Romanowskiej 2, 85-796 Bydgoszcz, wpisanego do Rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS: 0000002329, posiadającego NIP: 5542217419, REGON: 001255363 (dalej: „**Centrum**”, „**Centrum Onkologii**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ono zobowiązane na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 czerwiec 2020 r.), w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Centrum Onkologii mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja dotyczy roku podatkowego, trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej jako „**rok podatkowy 2023**”).

Centrum Onkologii działa na podstawie Statutu oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa, w szczególności:

- a) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024 r. poz. 799 ze zm.) i przepisów wydanych na jej podstawie;
- b) zarządzenia Wojewody Bydgoskiego Nr 143/98 z dnia 28 sierpnia 1998 r. w sprawie przekształcenia Regionalnego Centrum Onkologii - Szpital im. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej;
- c) innych przepisów dotyczących działalności zakładów opieki zdrowotnej.

Celem działalności Centrum jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie diagnostyki i skojarzonego leczenia nowotworów oraz profilaktyki i promocji zdrowia, ogółowi ludności

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. z dnia 13 grudnia 2022 r z dnia 29 grudnia 2023r. ., Dz.U. z 20232 r. poz. 28052587 ze zm.); (dalej: Ustawa CIT)



na warunkach bezpłatności, częściowej lub pełnej odpłatności na zasadach określonych w ustawach, odrębnych przepisach lub umowach cywilno-prawnych.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1. 1. Informacja o stosowanych przez Centrum Onkologii procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2023 Centrum Onkologii realizowało wszelkie niezbędne procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Centrum Onkologii działa w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą. Celem Centrum jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie diagnostyki i skojarzonego leczenia nowotworów oraz profilaktyki i promocji zdrowia ogółowi ludności na warunkach bezpłatności, częściowej lub pełnej odpłatności na zasadach określonych w ustawach, odrębnych przepisach lub umowach cywilno-prawnych.

Sposób dokonywania rozliczeń w Centrum Onkologii jest jasny i niezłożony – większość generowanych przez Centrum przychodów podatkowych pochodzi z wykonywanych świadczeń medycznych realizowanych we współpracy z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia. Przychody uzyskiwane przez Centrum są w większości przeznaczane na działalność statutową związaną z ochroną zdrowia publicznego. Większość generowanych kosztów wynika z kolei ze zużycia materiałów i energii, usług obcych oraz wynagrodzeń.

Transakcje zakupowe dokonywane przez Centrum Onkologii realizowane są przede wszystkim w drodze przetargu na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Pomimo braku złożoności rozliczeń wykonywanych w ramach prowadzonej działalności, Centrum Onkologii posiada szereg regulacji i procedur. Procedury w roku 2023 podlegały przeglądowi w celu weryfikacji ich zgodności z aktualnymi przepisami i wewnętrznym łańdkiem organizacyjnym Centrum. Zasady dokumentowania przeglądu procedur zostały określone w procedurze P-102 (Nadzór nad dokumentacją, przepisami prawnymi i zapisami). Procedury publikowane są w dedykowanym programie wspomagającym procesy zarządzania dokumentacją ZSZ (Zintegrowany System Zarządzania). Dostęp do dokumentów pracownicy Centrum posiadają po zalogowaniu się do systemu. O zmianach w dokumentacji pracownicy



powiadani są poprzez e-system informacji wewnętrznej, gdzie na bieżąco publikowane są informacje dot. zmian w dokumentacji.

W Centrum Onkologii obowiązuje ściśle określony podział w zakresie wyliczania poszczególnych podatków, a mianowicie:

- podatek od nieruchomości wyliczany jest w Dziale Technicznym,
- podatek od środków transportu wyliczany jest w Dziale Administracyjno-Eksploatacyjnym,
- podatek dochodowy od osób prawnych oraz podatek VAT wyliczany jest przez Dział Finansowo-Księgowy,
- podatek dochodowy od osób fizycznych wyliczany jest w Dziale Zarządzania Zasobami Ludzkimi.

W Centrum Onkologii przeprowadzane są szkolenia okresowe dla aktualnych pracowników, a także szkolenia dla nowych pracowników. Poza cyklicznymi szkoleniami, właściwym pracownikom przekazywane są - w zależności od zgłaszanego lub zidentyfikowanego zapotrzebowania - na bieżąco informacje dotyczące zmian w przepisach podatkowych w postaci instruktarzy. W roku 2023 dla pracowników Działu Finansowo-Księgowego zostały przeprowadzone szkolenia zewnętrzne i wewnętrzne w następujących obszarach:

- Kontrole podatkowe PIT, CIT, VAT danych pozyskanych z JPK podmiotów medycznych,
- Strategie podatkowe dla podmiotów medycznych,
- Specjalista ds. podatku CIT w podmiotach leczniczych,
- Fakturowanie w podmiotach medycznych,
- Podatek VAT – podstawy (przypomnienie),
- Plik JPK V7, e-faktury.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Centrum funkcjonowały w szczególności następujące procedury dotyczące procesów zarządczych i wspomagających:

1) Procedura MDR „Wewnętrzna instrukcja w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”

W celu zapewnienia dochowania należytej staranności przy wywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych nałożonego na Szpital zgodnie z przepisami Ordynacji Podatkowej Jednostka sporządziła ramową instrukcję w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Procedura ta ma na celu określenie stosowanych reguł postępowania w kontekście przepisów ustawowych nakładających obowiązek raportowania schematów podatkowych. Instrukcja MDR zawiera szczegółowe wytyczne co do stosowanych reguł postępowania w zakresie obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych.



2) Procedura nadzoru nad dokumentacją, przepisami prawnymi i zapisami

Procedura reguluje zasady postępowania w zakresie nadzoru nad udokumentowanymi informacjami Zintegrowanego Systemu Zarządzania. Zasady obejmują m.in.:

- a) tworzenie, aktualizację i zatwierdzanie dokumentów;
- b) rozpowszechnianie dokumentów;
- c) nadzór nad zapisami;
- d) nadzór nad przepisami prawnymi, w tym wewnętrznymi aktami normatywnymi oraz aktami prawnymi powszechnie obowiązującymi.

Aktualny rejestr przepisów prawnych dotyczących Centrum Onkologii publikowany jest w e-systemie w zakładce „Rejestr aktów prawnych”. Stałe monitorowanie zmienności przepisów prawnych realizowane jest przez Zespół Radców Prawnych. Wszelkie zmiany dotyczące przepisów prawnych dotyczących Centrum publikowane są w formie informacji w e-systemie. Wraz z zachodzącymi zmianami w przepisach, Zespół Radców Prawnych zobowiązany jest do aktualizacji obowiązującego rejestru przepisów prawnych.

3) Procedura gospodarki finansowo-księgowej

Procedura zapewnia prawidłowy przebieg procesu gospodarki finansowo-księgowej rozumianej jako ogół działań polegających na kontroli prawidłowości zdarzeń i procesów związanych z prowadzoną działalnością oraz rejestracji w księgach finansowych zdarzeń gospodarczych powodujących zmiany w składnikach majątku i źródłach jego pochodzenia, a także zasady ewidencji, kalkulacji, analizy kosztów.

W skład procedury wchodzi m.in.:

- a) dokument opisujący zasady postępowania z fakturami/rachunkami za zakup materiałów/towarów przyjmowanych na stany magazynowe,
- b) dokument opisujący zasady postępowania z fakturami lub rachunkami za zakupione usługi medyczne, zakontraktowane na podstawie umów cywilno-prawnych,
- c) dokument opisujący zasady funkcjonowania kont,
- d) instrukcję dokumentowania sprzedaży towarów oraz usług medycznych i niemedycznych,
- e) instrukcję opisującą zasady rachunku kosztów,
- f) zasady rachunkowości.

4) Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych

Instrukcja reguluje kwestie prawidłowego obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Instrukcja zawiera szczegółowy opis przebiegu realizacji obiegu i kontroli, normuje kwestie takie jak przyjęcie dowodu księgowego, klasyfikacja dokumentów księgowych, kontrola dokumentów księgowych, sposób korygowania błędów w dowodach księgowych, dekretację i numerowanie



dokumentów, obrót drukami ścisłego zarachowania oraz sposób przechowywania i zabezpieczania dokumentacji finansowo-księgowej.

5) Procedura zakupów

Procedura przedstawia proces dokonywania zakupów. Procedura obejmuje obszary, takie jak przebieg realizacji zamówień, opisuje sposób postępowania w sprawach zamówień publicznych, sposób weryfikacji dokonanych zakupów, ocenę dostawców, sposób sporządzania raportów ze zrealizowanych umów. Procedura reguluje kwestie odstąpienia od umowy, sporządzania i publikacji rejestru zawartych umów.

6) Procedura Doskonalenia i organizacji Centrum

Procedura wskazuje sposób utrzymania oraz doskonalenia funkcjonującego w Centrum Onkologii Zintegrowanego Systemu Zarządzania, oraz ustalanie trybu postępowania przy planowaniu, przeprowadzaniu i dokumentowaniu przeglądu zarządzania. Działania komórek organizacyjnych Centrum przebiegają w sposób planowy i mają charakter systemowy. Zmiany mające wpływ na Zintegrowany System Zarządzania są wprowadzane w sposób nadzorowany, cechują się wyraźnym rozłożeniem kompetencji, odpowiedzialności i podziałem zadań.

Planowanie przeprowadza się w sposób planowy, między innymi w zakresie realizacji procesów ich monitorowania i pomiarów, audytów, szkoleń, zakupów, zasobów i niezbędnych informacji, celów, działań w odniesieniu do ryzyk i szans, działań dotyczących wymagań prawnych i innych niż prawne, działań przygotowujących na sytuacje awaryjne oraz do reagowania na nie.

7) Procedura komunikacji i satysfakcji pacjenta

Celem procedury jest zapewnienie aktywnego dialogu wewnętrznego, tj. pomiędzy pracownikami poszczególnych szczebli i komórek Centrum, jak również zapewnienie otwartej komunikacji Centrum ze stronami zainteresowanymi. Procedura opisuje kanały przepływu informacji pomiędzy wszystkimi szczeblami organizacji, system wewnętrznego komunikacji umożliwiającej korzystanie z wewnętrznych zasobów Centrum, sposób konsultacji z pracownikami, czy podmiotami zewnętrznymi.

8) Instrukcja organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego

Instrukcja określa organizację i zakres działania archiwum zakładowego w Centrum Onkologii w Bydgoszczy oraz tryb postępowania z materiałami archiwalnymi i dokumentacją niearchiwalną powstającą w związku z działalnością Centrum, jak również określa zasady ich przekazywania, przechowywania i udostępniania. Instrukcja określa podział dokumentacji na kategorie, zakres działania archiwum zakładowego, obowiązki pracowników archiwum, warunki przechowywania dokumentacji, zasady przyjmowania dokumentacji przez archiwum, sposób ewidencjonowania przechowywanej dokumentacji,



a także reguluje zasady udostępniania lub wypożyczenia dokumentacji przez pracownika archiwum, przekazywania materiałów archiwalnych do Archiwum Państwowego, nadzoru nad funkcjonowaniem archiwum zakładowego oraz postępowania z aktami w przypadku likwidacji. Powyższe procedury były w roku podatkowym 2023 na bieżąco przeglądane oraz w miarę potrzeb aktualizowane zgodnie z występującymi zmianami prawnymi.

Niezależnie od powyższych procedur i instrukcji, Centrum Onkologii posiada szereg procedur dotyczących procesów wspomagających, niezbędnych ze względu na specyfikę prowadzonej działalności. Do procedur tych należą m.in.:

- procedura nadzoru nad niezgodnościami,
- procedura świadczenia usług unieszkodliwiania odpadów,
- procedura zarządzania informacjami medycznymi – sterowania operacyjnego procesem oraz jego monitorowania,
- procedura kontraktowania i rozliczania usług medycznych,
- procedura informatyzacja Centrum,
- procedura bezpieczeństwa informacji i przenoszenia danych,
- procedura zarządzanie ciągłością działania,
- procedura wyceny normatywnej procedur medycznych,
- procedura zapobiegania zakażeniom szpitalnym,
- procedura identyfikacji zagrożeń i oceny ryzyka zawodowego,
- procedura ochrony środowiska,
- procedura sterowania operacyjnego pracami związanymi ze znaczącymi zagrożeniami bezpieczeństwa,
- procedura gotowości i reagowania na wypadki przy pracy i awarie oraz ich monitorowania,
- raportowanie do Zintegrowanego Systemu Monitorowania Obrotu Produktami Leczniczymi,
- procedura zarządzania zasobami ludzkimi,
- regulamin wewnętrzny Zespołu Radców Prawnych, oraz zasady współpracy Zespołu Radców Prawnych z komórkami organizacyjnymi Centrum Onkologii.

Ponadto, Centrum Onkologii posiada „Regulamin zgłaszania naruszeń i podejmowania działań następczych” w ramach procedury ochrony osób zgłaszających przypadki naruszenia prawa Unii, który obowiązywał w roku, za który publikowana jest niniejsza Informacja.



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

Centrum w roku podatkowym 2023 oraz na dzień publikacji niniejszej Informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa².

Centrum Onkologii w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel sumienność, w szczególności poprzez zaangażowanie osób znających specyfikę Centrum jako podatnika. W przypadku czynności sprawdzających oraz kontroli przeprowadzanych przez organy podatkowe informacje udzielane są z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

W przypadku niepewności co do interpretacji przepisów prawa podatkowego, po ustaleniu własnego rozumienia sytuacji, Centrum Onkologii stara się wyjaśnić wątpliwości w drodze wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

2. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

2.1. Wstęp

W roku podatkowym 2023 Centrum Onkologii było:

- Podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: CIT),
- Płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: PIT),
- Podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej: VAT),
- Podatnikiem podatku od nieruchomości (dalej: PoN),
- Podatnikiem podatku od środków transportu (dalej: PŚT).

Centrum Onkologii kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Centrum Onkologii jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. z dnia 6 listopada 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.); (dalej: Ordynacja podatkowa)



Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Centrum funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Centrum Onkologii nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Centrum jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Jednostka w roku podatkowym 2023 przeanalizowała czy wszystkie deklaracje podatkowe zostały zaksięgowane oraz sprawdzono, czy zobowiązania podatkowe wynikające z ksiąg zostały uregulowane w terminie wymagalności. Centrum nie korzystało z usług firm zewnętrznych w celu przeprowadzenia przeglądu. Weryfikacja zapisów kont księgowych dotyczyła podatków: PIT, CIT, VAT, podatku od nieruchomości i środków transportu.

Szpital nie jest zobowiązany do sporządzenia dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy 2023.

Centrum w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, nie korzystało:

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

Centrum w roku podatkowym 2023 dokonywało płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów, były to przede wszystkim wydatki związane z opłatą za korzystanie z oprogramowania (licencją typu „end-user”), usługami informatycznymi, konserwacją i naprawą sprzętu medycznego, zakupu odczynników chemicznych i materiałów od różnych podmiotów. Nie są to jednak płatności opodatkowane podatkiem u źródła, tym samym nie był pobierany podatek u źródła. Wartość tych wydatków jest znikoma z perspektywy Centrum. Niezależnie od powyższego, Centrum Onkologii jest świadome obowiązków związanych z podatkiem u źródła, w tym m.in. obowiązku weryfikacji warunków formalnych transakcji oraz charakteru wypłacanych należności pod kątem obowiązku poboru podatku i stawki podatku, tj. Centrum Onkologii dochowuje należytej staranności przy wypłacie należności na rzecz podmiotów zagranicznych.

2.2. Podatek dochodowy od osób prawnych

Centrum Onkologii jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.



Zeznanie CIT-8 za rok 2023 zostało złożone do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy.

Zgodnie z polityką rachunkowości Centrum Onkologii nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, co jest podyktowane zasadą ostrożności, ponieważ w przyszłości utworzone aktywa z tego tytułu nie przyniosą Centrum korzyści w postaci obniżenia podatku dochodowego. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, zwolnieniu od opodatkowania podatkiem od osób prawnych podlegają dochody Centrum Onkologii, którego celem statutowym jest działalność na rzecz ochrony zdrowia, w części, w jakiej Centrum uzyskane dochody przeznacza na ten cel. Nie występuje zatem konieczność wykazywania w sprawozdaniu finansowym odroczonego podatku dochodowego obliczanego na podstawie art. 37 Ustawy o rachunkowości.

W roku podatkowym 2023 Jednostka złożyła w terminie zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8 oraz zapłaciła należny podatek. Centrum jest podatnikiem, o którym mowa w art. 27b Ustawy o CIT, wobec czego informacje o szczegółach rozliczenia są udostępnione publicznie i publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

W roku podatkowym 2023 suma przychodów Centrum wyniosła 803.502.757,62 zł. Koszty uzyskania tych przychodów wyniosły 662.703.142,00 zł. Jednocześnie Centrum nie rozpoznało przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Centrum uzyskało zatem dochód wynoszący 140.799.615,62 zł.

Z kolei suma dochodów wolnych od podatku wyniosła 139.761.763,63 zł. Na dochody wolne od podatku składały się m.in.:

- 1) dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT w części przeznaczonej na cele statutowe;
- 2) dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 21 Ustawy CIT
- 3) dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządowych - wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 Ustawy CIT;
- 4) dochody (przychody) z tytułu płatności otrzymanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich - wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 52 Ustawy CIT - otrzymane z Banku Gospodarstwa Krajowego;
- 5) dochody (przychody) z tytułu środków finansowych, otrzymanych przez uczestnika projektu- wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 53 Ustawy CIT.

W konsekwencji podstawa opodatkowania Centrum wyniosła 1.037.851,99 zł. Centrum zastosowało stawkę 19%, co oznacza, że podatek należny wyniósł 197.192,00 zł.



Centrum Onkologii w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- nie wyłączało kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c Ustawy CIT,
- nie dokonało odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo - rozwojową,
- nie prowadziło działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- nie było zobowiązane do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,
- nie osiągnęło dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- nie przeniosło tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust. 2 Ustawy CIT,
- nie uzyskiwało dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- nie osiągnęło dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- nie osiągnęło dochodu z niezrealizowanych zysków,
- nie rozliczało na podstawie art. 18f Ustawy CIT wierzytelności lub zobowiązania, które wynikają z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- nie wpłacało zaliczki w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,
- było zobowiązane do złożenia CIT-ST.

2.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Centrum Onkologii jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.4. Podatek od towarów i usług

Centrum jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług, co miesiąc składa JPK-V7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu. We wszystkich okresach rozliczeniowych roku 2023 Centrum wykazuje nadwyżkę podatku należnego nad podatkiem naliczonym.

2.5. Podatek od nieruchomości

Centrum jest podatnikiem podatku od nieruchomości na terenie dwóch gmin.

2.6. Podatek od środków transportu

Centrum jest podatnikiem podatku od środków transportu - Centrum posiada samochody dostawcze, które transportują odpady medyczne.



2.7. Kwestie związane z raportowaniem schematów podatkowych (MDR)

Centrum Onkologii na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2023 Centrum nie przekazało Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W celu dochowania należytej staranności Centrum Onkologii skorzystało z audytu zewnętrznego dla potrzeb identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych, w ramach którego dokonano okresowego przeglądu transakcji pod tym kątem. W wyniku audytu nie zidentyfikowano transakcji stanowiących schemat podatkowy podlegający raportowaniu.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Centrum Onkologii nie przeprowadzało w roku podatkowym 2023, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcji z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

3.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika, lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT

W roku podatkowym 2023 Centrum Onkologii nie planowało ani nie dokonało wyżej wymienionych działań restrukturyzacyjnych, które podlegałyby obowiązkowi publikacji, o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT. Szpital nie ma w planach podejmowania działań restrukturyzacyjnych.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym 2023:



- 1) Centrum Onkologii nie składało wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej,
- 2) nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, której wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Centrum,
- 3) Centrum nie składało również wniosków, w odpowiedzi, na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym 2023, w związku ze złożonymi przez Centrum Onkologii wnioskami na podstawie art. 14b § 1 Ordynacji Podatkowej, na jego rzecz zostały wydane dwie indywidualne interpretacje podatkowe w zakresie podatku VAT (sygn. 0113-KDIPT1-3.4012.542.2023.2.KAK oraz 0112-KDIL1-1.4012.502.2023.2.AR).

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.³

W roku podatkowym 2023:

- 1) Centrum Onkologii nie składało wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT,
- 2) Na rzecz Centrum nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej,
- 3) Centrum nie składało również wniosków, w odpowiedzi, na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r.⁴

W roku podatkowym 2023:

- 1) Centrum nie składało wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. Ustawy o podatku akcyzowym,
- 2) Na rzecz Centrum nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej,

³ Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (t.j. z dnia 13 marca 2024 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 361);(dalej: Ustawa VAT)

⁴ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (t.j. z dnia 7 sierpnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.); (dalej: Ustawa o podatku akcyzowym)



- 3) Centrum nie składało również wniosków, w odpowiedzi, na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Centrum Onkologii w roku podatkowym 2023 nie dokonywało rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Centrum Onkologii

⁵ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (t.j. z dnia 21 lutego 2024 r., Dz.U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.); (dalej: Ustawa PIT)