

INFORMACJA

O STRATEGII PODATKOWEJ

REALIZOWANEJ

PRZEZ SP ZOZ WOJEWÓDZKI SZPITAL ZESPOLONY

IM. J. ŚNIADECKIEGO W BIAŁYMSTOKU

W ROKU PODATKOWYM

01.01.2021 – 31.12.2021

I. Wstęp

W związku z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, SP ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego w Białymstoku jako płatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Niniejszy dokument przedstawia informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

II. Informacje ogólne o Szpitalu

Wojewódzki Szpital Zespolony im. Jędrzeja Śniadeckiego powstał 1 stycznia 1953 roku i rozpoczął funkcjonowanie jako jeden z pierwszych w Białymstoku. W obecnej formie organizacyjno-prawnej, Zakład powstał z przekształcenia z jednostki budżetowej na mocy zarządzenia Nr 159/98 Wojewody Białostockiego z dnia 12 sierpnia 1998 r. w sprawie przekształcenia Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im. J. Śniadeckiego w Białymstoku, które weszło w życie z dniem podpisania, w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. Uprawnienia podmiotu tworzącego Zakład wykonuje Województwo Podlaskie.

Zakład posiada osobowość prawną. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego został wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr KRS: 0000003421. NIP 542-25-29-292 nadany w dniu 15 grudnia 1998 roku przez Pierwszy urząd Skarbowy w Białymstoku, REGON 050657729. W Rejestrze Wojewody Podlaskiego znajduje się pod numerem 000000010675. Wyodrębnione numery 14-cyfrowe REGON dla poszczególnych zakładów leczniczych Zakładu są następujące:

1. „Szpital Specjalistyczny” – 05065772900027
2. „Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy” – 05065772900034
3. „Zespół Poradni” – 05065772900041

Zakład działa na podstawie:

1. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
3. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
4. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
5. innych przepisów regulujących działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
6. Statutu.

Celem działania Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im. Jędrzeja Śniadeckiego jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz promocji zdrowia.

Do zadań Szpitala należy:

1. udzielanie świadczeń szpitalnych,
2. udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż świadczenia szpitalne,
3. udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
4. udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy,
5. udzielanie świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej.

Szpital może także wykonywać działalność gospodarczą w zakresie:

1. usług diagnostycznych,
2. wynajmu i dzierżawy pomieszczeń i gruntów,
3. żywienia,
4. sterylizacji, pod warunkiem, że działalność ta nie jest uciążliwa dla pacjenta lub przebiegu leczenia.

III. Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez SP ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego w Białymstoku – uwagi ogólne

Niniejsza strategia podatkowa opisuje stanowisko SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im. J. Śniadeckiego w Białymstoku w zakresie podatków. Zgodnie z Wytycznymi w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego, Szpital informuje:

- ryzyko podatkowe – Szpital jest świadomy ryzyka podatkowego związanego z prowadzoną działalnością. Ograniczanie poziomu ryzyka podatkowego następuje poprzez stałe monitorowanie zmian w przepisach oraz uaktualnianie wiedzy poprzez uczestnictwo w szkoleniach osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe, konsultacje z prawnikami, Krajową Infolinią Skarbową. Wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów podatkowych i z zachowaniem przy tym należytej staranności – tak, aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane na bieżąco,
- tzw. apetyt na ryzyko – działania Szpitala mają na celu ograniczenie ryzyka podatkowego do minimum,
- poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego – Dyrektor Szpitala i jego Zastępcy są bezpośrednio zaangażowani w procesy związane z podejmowaniem decyzji w zakresie planowania podatkowego,
- raportowanie, składanie deklaracji i inne zobowiązania wobec organów podatkowych, strategia płatności zobowiązań podatkowych – Szpital terminowo składa deklaracje podatkowe oraz w miarę możliwości finansowych terminowo reguluje wszelkie zobowiązania podatkowe, w tym wynikające ze składanych korekt. Dokładana jest należyta staranność w wywiązywaniu się z wszelkich obowiązków wobec organów podatkowych.

IV. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Księgi rachunkowe Szpitala prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości. Wprowadzone procedury, dotyczące obiegu i kontroli dokumentów księgowych, umożliwiają sprawną i efektywną kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową

dokumentów. Poszczególne komórki, zaangażowane w rozliczenia podatkowe, na bieżąco realizują zadania im przypisane oraz aktualizują odpowiednie procedury zgodnie ze zmieniającymi się przepisami prawa podatkowego. Szpital przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przepisy podatkowe związane z prowadzoną przez Szpital działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników. Zarządzając wykonaniem obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego, Szpital wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji. Obowiązują instrukcje i procedury, zapewniające prawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego: polityka rachunkowości, instrukcja wewnętrzna w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych, instrukcja w sprawie dokumentowania operacji gospodarczych, instrukcja kasowa, uregulowania w zakresie udzielania zamówień publicznych. Celem działań Szpitala w obszarze rachunkowości i podatków jest ustalenie i uiszczenie zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości w ustawowych terminach. Rozliczenia podatkowe dokonywane są w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa podatkowego. Szpital dąży do zapewnienia skutecznych i adekwatnych rozwiązań nadzoru podatkowego.

V. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W zakresie kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej, Szpital wykazuje się otwartością i chęcią współpracy. Wszystkie wymagane informacje i wyjaśnienia dostarczane są terminowo. W 2021 r. Szpital nie wnioskował oraz nie zawierał umów o współdziałanie z organami podatkowymi. Szpital nie jest także związany z organami KAS jakimikolwiek innymi formami dobrowolnej współpracy.

VI. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium kraju

Szpital w 2021 r. realizował obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych. Szpital jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, który ma siedzibę na terytorium kraju, podlega obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. W związku z tym, zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) z załącznikami (CIT- 8/0) zostało złożone w ustawowym terminie. W związku z wykazaniem straty w ujęciu rachunkowym oraz podatkowym nie powstał obowiązek opłacenia należnego podatku. Celem statutowym Szpitala jest działalność w zakresie ochrony zdrowia, a uzyskane przez niego dochody są przeznaczone na ten cel. W związku z powyższym Szpital korzysta ze zwolnienia przedmiotowego podatku dochodowego w wysokości dochodów, która jest przeznaczona i wydatkowana na cele statutowe. Podstawę opodatkowania stanowi dochód zmniejszony o odliczenia oraz zwolnienia i powiększony o doliczenia.
- podatek od towarów i usług Jako czynny podatnik VAT, Szpital co miesiąc wysyła pliki JPK_VAT/JPK_V7M oraz deklaracje VAT-UE. W przypadku opóźnienia w otrzymaniu dokumentacji źródłowej Szpital składa korekty

JPK_VAT/JPKV7M oraz korekty deklaracji VAT-UEK. W celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony kontrahentów.

- podatek dochodowy od osób fizycznych. Szpital pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników oraz zleceniobiorców. Z uwagi na to, terminowo wypełniane są obowiązki związane ze składaniem wymaganych deklaracji i informacji (PIT-4R/PIT-11) oraz w miarę możliwości finansowych - opłacaniem zaliczek na podatek.
- podatek od nieruchomości. Szpital jest podatnikiem podatku od nieruchomości. W związku z tym terminowo składa deklarację DN-1 oraz opłaca raty podatku.

VII. Informacje o liczbie przekazanych schematów podatkowych do Krajowej Administracji Publicznej

W 2021 roku Szpital nie składał na rzecz szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

VIII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2021 r. Szpital nie realizował transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

IX. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

W szpitalu realizowany jest Program Naprawczy sporządzony na podstawie zapisów Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Podejmowane działania nie mają bezpośredniego wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych.

X. Informacja o wnioskach złożonych o wydanie interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych

- wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej. W 2021 r. Szpital złożył wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie kwalifikowalności podatku VAT, dotyczącego realizowanego projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej,
- wnioski o wydanie interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji Podatkowej. Szpital w 2021 r. nie wnioskował o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. Szpital w 2021 r. nie wnioskował o wydanie wiążącej informacji stawkowej,

- wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym. Szpital w 2021 r. nie wnioskował o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

XI. Informacja o rozliczeniach podatkowych Szpitala na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2021 roku Szpital nie dokonywał rozliczeń na terytoriach lub w krajach, stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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.


DYREKTOR SZPITALA
dr n. med. Cezary Ireneusz Nowosielski