

STRATEGIA PODATKOWA

WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA PODKARPACKIEGO IM. JANA PAWŁA II W KROŚNIE

Zgodnie z art. 27c ust. 1, 2, 4 i 6 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800, ze zm., dalej: „ustawa o CIT”) Wojewódzki Szpital Podkarpacki im. Jana Pawła II w Krośnie (dalej, jako Szpital) przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok.

Wojewódzki Szpital Podkarpacki im. Jana Pawła II w Krośnie jest jedną z pięciu największych jednostek, świadczących usługi medyczne, podległą Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Podkarpackiego. Szpital w swych strukturach posiada 22 oddziały, 37 poradni specjalistycznych, pracownie diagnostyczne oraz komórki organizacyjne działalności niemedycznej, dzięki którym realizuje swój podstawowy cel działania, jakim jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w połączeniu z promocją zdrowia.

Celem Szpitala jest również realizacja zadań praktycznych związanych z kształceniem studentów w dziedzinie medycyny, pielęgniarstwa, położnictwa oraz innych zawodów medycznych.

Do podstawowych zadań Szpitala należy udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów, nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością.

Zadaniem Szpitala jest stałe podnoszenie jakości i wdrażanie nowoczesnych metod leczenia.

- I. Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:
 1. Informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
 2. Informacje dotyczące 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 dalej Ordynacja, z podziałem na podatki, których dotyczą.

3. Informacje o:

a) Transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ordynacji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania Rzeczypospolitej Polskiej,

b) 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 Ordynacji.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

b) Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej,

c) Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

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.).

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 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 z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Szpital informuje, że zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT w niniejszej informacji pominięto informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

III. Zasady wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Szpital oparł w roku objętym niniejszą informacją przede wszystkim o uregulowane

wewnętrznie zasady prowadzenia rozliczeń podatkowych wyrażone w następujących procesach, procedurach i instrukcjach podatkowych:

- a) Polityce rachunkowości,
- b) Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, zasad gospodarki kasowej oraz trybu przeprowadzania inwentaryzacji,
- c) Regulaminie udzielania zamówień publicznych,
- d) Instrukcji w sprawie podpisywania umów oraz zasad przyjmowania darowizn.

IV. Procesy podatkowe

1. Nadrzędną funkcją Szpitala jest zapewnienie rzetelności i terminowości realizacji obowiązków podatkowych. W związku z tym Szpital na bieżąco identyfikuje wszelkie dotyczące go obowiązki podatkowe z perspektywy podatnika podatku, jak również obowiązki podatkowe, w odniesieniu, do których Szpital pełni rolę płatnika podatku.
2. Szpital przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Szpital działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.
3. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Szpitala na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.
4. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Szpitala, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Szpitala poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych.
5. Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Szpital wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.
6. Szpital realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące: zebranie źródeł, na podstawie, których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
 - a) obliczenie podstawy opodatkowania,
 - b) kalkulacja podatku,
 - c) zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
 - d) zapłata podatku.

V. Procedury dotyczące podatków

1. Szpital dokonując czynności rodzących skutki w sferze praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązany jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania.
2. Szpital spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych.
3. W obszarach podatkowych, które nie zostały objęte dokumentami pisemnymi, Szpital dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.
4. System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków.
5. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.
6. Szpital na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak, aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.
7. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Finansowo Księgowego, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego przy pomocy Kancelarii Prawnej.
8. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W celu eliminacji ryzyka podatkowego Szpital podejmuje także dodatkowe działania:
 - a) wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
 - b) na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
 - c) prowadzi bieżące szkolenia personelu.
9. Na obciążenia podatkowe Szpitala składają się zobowiązania publicznoprawne:
 - a) Podatku dochodowego,
 - b) Podatku od towaru i usług,
 - c) Składek ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego,

- d) Podatku dochodowego od osób fizycznych PIT4,
 - e) Podatku od nieruchomości.
10. Szpital prowadzi księgi rachunkowe na podstawie ustawy o rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zgodnie z tym zadaniem zasoby zarządzania podatkowego są skonstruowane w taki sposób, aby możliwe było jak najlepsze przestrzeganie obowiązujących przepisów.
11. Szpital w razie potrzeby dobrowolnie współpracuje oraz dba o dobrą relację z instytucjami publicznymi i organami podatkowymi. Budowanie pozytywnych relacji opiera się na wzajemnym szacunku i dialogu zorientowanym na rozwiązanie ewentualnych problemów.
12. Szpital wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Wprowadzone zasady postępowania oraz kontrole wewnętrzne umożliwiają przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.
- VI. Szpital jest podmiotem wykonującym działalność leczniczą w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 5 ustawy o działalności leczniczej
1. Szpital jest zarejestrowanym, czynnym podatnikiem VAT.
- a) Szpital składa deklaracje JPK-V7 oraz VAT-UE. Szpital rozlicza się z podatku od towarów i usług miesięcznie i terminowo realizuje zobowiązania podatkowe wynikające z deklaracji JPK_V7.
 - b) Szpital odlicza podatek naliczony i płaci podatek należny.
 - c) Szpital w zdecydowanej większości świadczy usługi medyczne, zwolnione od podatku VAT,
 - d) Szpital świadczy usługi opodatkowane podatkiem VAT, m.in. usługi dzierżawy/najmu pomieszczeń użytkowych i innych.
2. Celem statutowym szpitala jest działalność ochrony zdrowia, a uzyskane przez niego dochody są przeznaczone na ten cel.
- a) Szpital korzysta ze zwolnienia przedmiotowego podatku dochodowego w wysokości dochodów, która jest przeznaczona i wydatkowana na te cele statutowe zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych wolne od podatku są dochody podatników, z zastrzeżeniem ust. 1c, których celem statutowym jest działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa, w tym również polegająca na kształceniu studentów, kulturalna, w zakresie kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, wspierania inicjatyw

społecznych na rzecz budowy dróg i sieci telekomunikacyjnej na wsi oraz zaopatrzenia wsi w wodę, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów oraz kultu religijnego w części przeznaczonej na te cele.

- b) Podstawę opodatkowania stanowi dochód zmniejszony o odliczenia i zwolnienia i powiększony o doliczenia. Podatek dochodowy obliczany jest od podstawy według stawki 19%.
3. Szpital nie dokonał w roku objętym niniejszą informacją transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% tej sumy bilansowej aktywów.
 4. W 2021 roku Szpital nie składał wniosków o wydanie:
 - a) Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - 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.).
 5. Szpital nie dokonywał w roku objętym niniejszą informacją 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. Szpital przyjął w strategii podatkowej, że nie będzie dokonywał rozliczeń podatkowych na tych terytoriach lub w tych krajach.
 6. W roku objętym niniejszą informacją Szpital działał w zgodzie z przyjętą strategią podatkową, zrealizował wszystkie cele w obszarze podatkowym. Szpital wykonał zamierzone zadania prawidłowo dzięki przewidzianym w strategii podatkowej środkom.
 7. W roku objętym niniejszą informacją nie wystąpiły okoliczności, które groziły niewykonaniem strategii podatkowej albo, które wymagały zmiany lub aktualizacji strategii podatkowej.

8. Szpital nie przewiduje, aby w najbliższym roku podatkowym miały nastąpić zdarzenia, w wyniku, których będzie konieczna zmiana przyjętej strategii podatkowej. Ewentualne kwestie, które mogą uzasadniać taką zmianę Szpital upatruje w zmianie przepisów prawa podatkowego, jeśli wprowadzane lub nowelizowane przepisy podatkowe będą nakładały na Szpital nowe obowiązki podatkowe lub modyfikowały aktualne obowiązki.
9. Szpital oświadcza, że przedstawione powyżej informacje dotyczą roku objętego niniejszą informacją oraz są zgodne z rzeczywistością.

VII. Dobrowolne formy współpracy z organami krajowej Administracji

1. Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”.
2. W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Szpital identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.
3. Szpital w roku podatkowym nie podejmował formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Podkarpackiego
im. Jana Pawła II w Krośnie
mgr Leszek Kwaśniewski