Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 4 Lublinie

20-954 Lublin, ul. Dr K. Jaczewskiego 8

NIP 712-241-09-26 REGON 000288751

Informacja o realizacji strategii podatkowej Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego Nr 4 w Lublinie za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021

# PODSTAWA PRAWNA:

art. 27c ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

# INFORMAJCE PODSTAWOWE

Nazwa: Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 4 w Lublinie

Forma prawna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Podmiot tworzący: Uniwersytet Medyczny w Lublinie

Organ nadzorujący: Uniwersytet Medyczny w Lublinie

Czas trwania: nieoznaczony

Kraj, siedziba: Polska, 20-954 Lublin, ul. Jaczewskiego 8

REGON 000288751

NIP 712-241-09-26

Organ rejestrowy: Sąd Rejonowy Lublin Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku

VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Numer rejestru: 0000004937

Data pierwszego wpisu 30 marca 2001 roku

Podstawa prawna działalności: Statut uchwalony przez Senat Uniwersytetu Medycznego

dnia 13 grudnia 2017

Fundusz założycielski: 67 855 813,15 PLN (31.12.2021)

Fundusz własny: -62 143 221,97 PLN (31.12.2021)

Organy szpitala: Dyrektor Naczelny, Rada Społeczna

Nazwa organu reprezentującego: Kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Kierownik jednostki: Dyrektor Naczelny

Główny przedmiot działalności wg KRS: EKD: 85.11.1 - Szpitale ogólne

# III. Wprowadzenie

Niniejsza strategia opisuje realizowane przez Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 4 w Lublinie (SPSK Nr 4) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 procesy dotyczące realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Podstawowym celem Szpitala jest wykonywanie działalności leczniczej w rodzajach:

1. Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne: szpitalne i inne niż szpitalne.
2. Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.
3. Realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.
4. Uczestnictwo w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób.

Realizując zadania Szpital działa na podstawie:

1. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej.
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
3. Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
4. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
5. Przepisów wykonawczych wydanych na podstawie powyższych ustaw.
6. Statutu.
7. Innych obowiązujących przepisów prawa.

Rok 2021, to kolejny rok funkcjonowania jednostki w warunkach ogłoszonego na ternie RP stanu epidemii wywołanej wirusem SARS-CoV-2. Występująca na terenie całego kraju, a także w Europie i na świcie sytuacja przyczyniła się do powstania trudnych zdarzeń, które miały znaczący wpływ na prowadzenie działalności przez Szpital. Pomimo utrzymującej się dużej liczby zachorowań zdobyte w roku poprzednim doświadczenia i nauka pozwoliły na chociaż częściowe ograniczenie negatywnych skutków trwającej pandemii. Szpital aktywnie podejmował działania, których celem było zapewnienie pacjentom opieki medycznej na możliwie najwyższym poziomie.

# IV. Realizowana strategia podatkowa

Celem działań Szpitala w obszarze rachunkowości i podatków jest ustalenie i uiszczenie zobowiązań podatkowych i innych obciążeń publiczno-prawnych w prawidłowej wysokości, w ustawowo przewidzianych terminach. Rozliczenia podatkowe Szpitala dokonywane są w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań z nich wynikających wyliczane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych i przy zaangażowaniu osób, którym powierzono wykonywanie tych czynności.

SPSK Nr 4 na bieżąco identyfikuje i analizuje potencjalne ryzyka podatkowe, a w razie potrzeby podejmuje działania mające na celu ich ograniczenie. Priorytetem jest bezpieczeństwo podatkowe, dlatego wszelkie mogące wystąpić ryzyka są szczegółowo analizowane, a przyjmowane rozwiązania uwzględniają interpretacje organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych. Prowadzenie rozliczeń podatkowych i podział zadań z tego zakresu zostały zorganizowane w sposób umożliwiający przestrzegania regulacji podatkowo-księgowych.

W związku z powyższym, pracownicy obsługujący obszar podatkowo-księgowo-kadrowy dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem mającymi istotne znaczenie dla prawidłowości wyliczenia wysokości zobowiązań publiczno-prawnych. W zależności do powierzonych zakresów czynności pracownicy Szpitala zobowiązani są do ciągłego pogłębiania wiedzy z obszaru podatków, w tym poprzez uczestnictwo w szkoleniach, możliwość korzystania z portali branżowych i poradników.

W celu usprawnienia pracy i prawidłowej realizacji rozliczeń podatkowo-księgowo-kadrowych Szpital korzysta z systemów i aplikacji informatycznych systematycznie dostosowywanych do potrzeb i obowiązujących przepisów. W tym zakresie osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe na bieżąco monitorują zgodność wykorzystywanych narzędzi informatycznych (systemów FK, ST, Kadrowo-Płacowych) z wymogami przepisów prawa i w razie takiej potrzeby zgłaszają do osób odpowiedzialnych za wdrożenia z obszaru IT zapotrzebowanie na wprowadzenie właściwych zmian w systemach.

Na obciążenia publiczno-prawne w SPSK Nr 4 składają się wszystkie płatności z tytułu poszczególnych podatków, składek i opłat, są to m.in:

* Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
* Podatek od towarów i usług (VAT),
* Podatek u źródła (WHT),
* Podatek akcyzowy,
* Składki ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego,
* Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
* PFRON,
* Podatek od nieruchomości.

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

### Szpital prowadzi księgi rachunkowe na podstawie ustawy o rachunkowości. W ramach prowadzonych rozliczeń podatkowych dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów i interpretacji prawnych. W tym celu zadania i posiadane zasoby do zarządzania podatkowego są skonstruowane w taki sposób, aby zapewnić możliwie najlepsze przestrzeganie obowiązujących przepisów.

W Szpitalu obowiązują następujące procedury i instrukcje:

* Instrukcja kancelaryjna,
* Polityka rachunkowości, w tym Załącznik nr 5 Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych,
* Instrukcja sposobu i trybu gospodarowania mieniem,
* Instrukcja kasowa,
* Instrukcja sprzedaży,
* Procedura dochodzenia wierzytelności,
* Procedura postępowania przy obsłudze not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów,
* Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 130 000 PLN,
* Regulamin planowania i udzielania zamówień publicznych.

### Podatek dochodowy

Zgodnie z art. 17 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych wolne od podatku są dochody podatników, z zastrzeżeniem ust.1c, których celem statutowym jest m.in. działalność ochrony zdrowia w części przeznaczonej na te cele.

Celem statutowym Szpitala jest działalność ochrony zdrowia, a uzyskane dochody przeznaczone są bez względu na termin na ten cel. W ramach prowadzonej działalności Szpital ponosi również koszty nie związane z działalnością statutową tzw. niestatutowe, są to:

* Wpłaty na PFRON,
* Odsetki od zaległości publiczno-prawnych (budżetowe),
* Kary,
* Inne wydatki niestatutowe występujące incydentalnie.

Podstawą opodatkowania jest dochód zmniejszony o odliczenia i zwolnienia i powiększony o ewentualne doliczenia. Dochód wydatkowany na inny cel niż cel statutowy podlega opodatkowaniu z zastosowaniem stawki 19%. Szpital rozlicza się na zasadach ogólnych tj. ustalając miesięczne zaliczki na podatek dochodowy. W okresie roku 2021, w żadnym z miesięcy jak również w rozliczeniu rocznym, nie wystąpił dochód podatkowy i co się z tym wiąże, podatek do zapłaty.

Za rok 2021 Szpital złożył w ustawowym terminie zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu / poniesionej straty (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (CIT-8/O, CIT-D, CIT/WZ).

Największy udział w przychodach Szpitala (ponad 90%) stanowi sprzedaż świadczeń medycznych w ramach kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Sytuacja ta powoduje, że Szpital pozostaje bez możliwości wpływu na wysokość stawek wynagrodzeń za realizowane świadczenia. Utrzymująca się na niezmienionym poziomie w ostatnich latach wycena świadczeń medycznych ma znaczący wpływ na sytuację finansową Szpitala i wygenerowaną za rok 2021 stratę w wysokości 23 599 kPLN. Jest to charakterystyczna sytuacja dla wszystkich jednostek świadczących usługi medyczne działających w sektorze publicznym, których głównym celem jest zapewnienie bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentom danego regionu.

### Podatek VAT

Szpital jest zarejestrowanym, czynnym podatnikiem podatku VAT. Składał w roku 2021 deklaracje JPK\_V7M w okresach miesięcznych. W celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów Szpital dochowuje należytej staranności dokonując w ramach wykonywanych płatności weryfikacji rachunków bankowych z tzw. „białą listą” i realizuje płatności dla wszystkich kontrahentów zgodnie z mechanizmem podzielonej płatności.

Usługi świadczone przez Szpital w zdecydowanej większości są to usługi medyczne zwolnione od podatku VAT. Pozostałe usługi świadczone przez Szpital są opodatkowane podatkiem vat, są to m.in.:

* Usługi najmu/dzierżawy pomieszczeń,
* Usługi kserokopii dokumentacji medycznej,
* Odprzedaż mediów w związku z wynajmem powierzchni,
* Usługi świadczone w ramach prowadzenia badań klinicznych.

Od zakupów mających bezpośredni związek ze sprzedażą opodatkowaną Szpital stosuje tzw. odliczenie bezpośrednie odliczając naliczony vat w 100%.

Szpital rozlicza się z podatku od towarów i usług w okresach miesięcznych i realizuje płatności wynikające z deklaracji JPK\_V7M.

### Podatek dochodowy od osób fizycznych

Szpital jako pracodawca zatrudniający wg stanu na dzień 31.12.2021 – 3 058 pracowników pełni funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem zatrudnionych pracowników. Szpital w ustawowym terminie uiszcza zaliczki na PIT i składa właściwe deklaracje ( PIT-11, PIT-4R).

### Podatek u źródła (WHT)

Szpital w roku 2021 przeprowadził jedną transakcję podlegająca podatkowi u źródła (WHT) dotyczącą nabycia licencji z USA. Złożył deklarację IFT-2R wraz z korektą.

### Podatek akcyzowy

W związku z uruchomieniem Centralnego Rejestru Podmiotów Akcyzowych w roku 2021 Szpital zaktualizował zgłoszenie rejestracyjne w zakresie akcyzy. Szpital dokonał zakupu wyrobu akcyzowego (ksylen) opodatkowanego zerową stawką akcyzy ze względu na jego przeznaczenie.

## Informacja o stosowanych przez Szpital dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2021 Szpital nie realizował form dobrowolnej współpracy z organami KAS.

## Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji ©Kancelaria Sejmu s. 344/412 10.12.2021 o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W ramach prowadzonej działalności jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, podatku VAT, podatku u źródła, płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku akcyzowego nie wystąpiły schematy podatkowe, dlatego też Szpital nie przekazywał informacji o schematach podatkowych do KAS gdyż takowe nie wystąpiły.

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

W Szpitalu nie wystąpiły tego rodzaju transakcje.

## 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.

Szpital nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

## Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

Szpital nie składał wniosków o wydanie interpretacji podatkowej.

### Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Szpital nie składał wniosków o wydanie interpretacji podatkowej.

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

Szpital nie składał wniosków o wydanie interpretacji stawkowej.

### 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. 14).

Szpital nie składał wniosków o wydanie interpretacji akcyzowej.

### 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.

Szpital w roku 2021 nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.