

STRATEGIA PODATKOWA KLINICZNEGO SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO NR. 2 IM. ŚW. JADWIGI KRÓLOWEJ W RZESZOWIE W 2020 ROKU

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”) Kliniczny Szpital Wojewódzki nr 2 im. Św. Jadwigi Królowej w Rzeszowie (dalej jako „**Szpital**” i/lub „**Zakład**”), niniejszym przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za 2020 rok.

Po myśli ust. 2 tegoż artykułu 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 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,

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 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,

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.

* * * * *

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.

* * * * *

Zarządzanie wykonywaniem 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:

- Polityce rachunkowości i podatkowej,
- Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- Instrukcji kasowej,
- Regulaminie udzielania zamówień publicznych,
- Zasadach przyjęcia darowizny aparatury i sprzętu medycznego, leków, środków dezynfekcyjnych oraz pozostałych darowizn rzeczowych,
- Instrukcji inwentaryzacyjnej,

W Szpitalu funkcjonują kasy fiskalne wraz z cennikami poszczególnych usług.

* * * * *

Podstawowym celem działania Zakładu jest wykonywanie działalności leczniczej poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych. Celem Zakładu jest również promocja zdrowia i realizacja zadań dydaktycznych związanych z kształceniem studentów medycyny i innych zawodów i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażanie nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.

Do podstawowych zadań Zakładu 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 w szczególności:

- ✓ udzielanie stacjonarnych, i całodobowych świadczeń zdrowotnych w ramach posiadanych specjalności, w tym świadczeń szpitalnych;
- ✓ udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach posiadanych specjalności, w tym wykonywanie badań diagnostycznych przez zakłady i pracownie diagnostyczne w celu rozpoznania stanu zdrowia i ustalenia dalszego postępowania leczniczego;
- ✓ prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia;
- ✓ uczestniczenie w kształceniu lekarzy i innych osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób, w

tym ułatwianie podnoszenia kwalifikacji zawodowych oraz prowadzenie działalności szkoleniowej, w szczególności staży podyplomowych i specjalizacyjnych.

Pion ogólny Szpitala obejmuje specjalności takie jak: Chorób Wewnętrznych z Ośrodkiem Leczenia Radiojodem, Chirurgii, Położnictwa i Ginekologii, Intensywnej Opieki Medycznej z Ośrodkiem Toksykologii, Neurologii, Neurochirurgii, Kardiologii z Ośrodkiem Implantacji Sztucznych Rozruszników Serca, Reumatologii, Rehabilitacji, Neonatologii z Pododdziałem Intensywnej Terapii Noworodka, Szpitalny Oddział Ratunkowy.

Z kolei Pion pediatriczny to wieloprofilowy i specjalistyczny zespół leczenia zachowawczego i operacyjnego, reprezentujący specjalności unikalne dla całego regionu południowo - wschodniej Polski m. in. Neurologii Dziecięcej, Endokrynologii, Pulmunologii, Chirurgii, Ortopedii, Gastroenterologii, Nefrologii z Ośrodkiem Dializ. Działalność podstawową oddziałów szpitalnych zabezpiecza Izba Przyjęć, Dwa Bloki Operacyjne z 12 salami operacyjnymi oraz wyposażone w najnowocześniejszą aparaturę zakłady: diagnostyki laboratoryjnej, patomorfologii, diagnostyki obrazowej z pracowniami USG i tomografii komputerowej, mikrobiologii klinicznej, farmakologii oraz pracownia neurofizjologii i punkt krwiodawstwa z pracownią serologii. Uzupełnieniem wymienionych oddziałów jest zespół poradni specjalistycznych.

* * * * *

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.

Szpital działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi. Nadrzędnym celem Szpitala w ramach przyjętej strategii podatkowej jest prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych i postępowanie w zgodzie z przepisami prawa podatkowego.

* * * * *

Na obciążenia podatkowe Szpitala składają się zobowiązania publicznoprawne głównie z tytułu podatku dochodowego, podatku od towaru i usług oraz składek ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, a także podatku dochodowego od osób fizycznych PIT4 i podatku od nieruchomości.

Szpital prowadzi księgi rachunkowe na podstawie ustawy o rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zgodnie z tym zadania i zasoby zarządzania podatkowego są skonstruowane w taki sposób, aby możliwe było jak najlepsze przestrzeganie obowiązujących przepisów.

Szpital w razie potrzeby dobrowolnie współpracuje i jak również 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.

Szpital wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Wprowadzone zasady postępowania oraz kontrole wewnętrzne umożliwiają przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. W tym celu służby ekonomiczno-finansowe stale monitorują zmiany i identyfikują je na bieżąco. KSW2 dokłada wszelkich starań, aby ryzyka

podatkowe minimalizować za pomocą szkoleń pracowniczych, dostępu do prasy fachowej, konsultacje z prawnikami oraz Krajową Infolinią Skarbową.

* * * * *

Szpital jest podmiotem wykonującym działalność leczniczą w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 5 ustawy o działalności leczniczej. Szpital jest zarejestrowanym, czynnym podatnikiem VAT, 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. Szpital nie odlicza podatku naliczonego, natomiast w całości płaci podatek należny.

Szpital w zdecydowanej większości świadczy usługi medyczne, zwolnione od podatku VAT, jak również w mniejszym stopniu świadczy usługi opodatkowane podatkiem VAT, m.in. usługi dzierżawy/najmu pomieszczeń użytkowych i innych.

* * * * *

Celem statutowym szpitala jest działalność ochrony zdrowia, a uzyskane przez niego dochody są przeznaczone na ten cel.

W związku z tym 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.

Podstawę opodatkowania stanowi dochód zmniejszony o odliczenia i zwolnienia i powiększony o doliczenia. Podatek dochodowy obliczany jest od podstawy według stawki 19%.

* * * * *

Szpital nie dokonał w roku objętym niniejszą informacją transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% tej sumy bilansowej aktywów.

* * * * *

W 2020 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.).

* * * * *

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.

* * * * *

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.

W roku objętym niniejszą informacją nie wystąpiły okoliczności, które groziły niewykonaniem strategii podatkowej albo które wymagały zmiany lub aktualizacji strategii podatkowej. 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.

Szpital oświadcza, że przedstawione powyżej informacje dotyczą roku objętego niniejszą informacją oraz są zgodne z rzeczywistością.