Wojewódzki
Szpital Specjalistyczny
w Białej Podlaskiej

21-500 Biała Podlaska
ul. Terebelska 57-65
NIP 537-19-60-760
www.szpitalbp.pl
e-mail: sekretariat@szpitalbp.pl

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO w BIAŁEJ PODLASKIEJ za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021.

I. Wprowadzenie

Niniejsza informacja ma na celu wypełnienie obowiązku wynikającego z art 27c ust 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Białej Podlaskiej (dalej: WSzS) jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej wpisanym w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS 0000136017 w Sądzie Rejonowym Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Podstawowym rodzajem działalności wykonywanej przez WSzS jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia.

Do zadań WSzS należy:

1) udzielanie stacjonarnych i całodobowych oraz ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
2) realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażania nowych technologii medycznych oraz metod leczenia;
3) prowadzenie działalności związanej z bezpieczeństwem i higieną pracy, ochroną przeciwpożarową oraz obronnością kraju;
4) wykonywanie zadań zleconych przez organ administracji rządowej i samorządowej.

W 2021 r. ze względu na nadal trwającą epidemię SARS-CoV-2 i stosowane środki bezpieczeństwa, niektóre działania WSzS zostały ograniczone oraz dostosowane do bieżących potrzeb. Pomimo tych nadzwyczajnych okoliczności, podejmowane były działania, których celem było zapewnienie pacjentom opieki zdrowotnej na możliwie najwyższym poziomie.

II. Strategia podatkowa realizowana przez WSzS

Celem działań WSzS w obszarze rachunkowości i podatków jest ustalanie i uiszczanie zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości w ustawowo przewidzianych terminach. Rozliczenia podatkowe WSzS dokonywane są w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań z nich wynikające wyliczane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych i przy zaangażowaniu osób, którym powierzono wykonywanie tych czynności.

WSzS 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

Wojewódzki
Szpital Specjalistyczny
w Białej Podlaskiej

21-500 Biała Podlaska
ul. Terebelska 57-65
NIP 537-19-60-760
www.szpitalbp.pl
e-mail: sekretariat@szpitalbp.pl

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 WSzS odpowiedzialni za obszar podatkowo-księgowo-kadrowy dysponują odpowiednią wiedzą, doświadczeniem mającymi istotne znaczenie dla prawidłowości wyliczenia wysokości zobowiązań publiczno-prawnych. W zależności do powierzonych zakresów czynności pracownicy WSzS zobowiązani są do systematycznego pogłębiania wiedzy z obszaru podatków i rachunkowości m.in. poprzez uczestnictwo w szkoleniach, korzystanie z fachowych czasopism, portali branżowych, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wyjaśnień podatkowych, infolinii KIS, wytycznych Ministra Finansów, konsultacji z radcą prawnym i biegłym rewidentem itp.

W celu usprawnienia pracy i prawidłowej realizacji rozliczeń podatkowo-księgowo-kadrowych WSzS 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 z wymogami przepisów prawa a w razie potrzeby zgłaszają do osób odpowiedzialnych za wdrożenia z obszaru IT wprowadzenie właściwych zmian w systemach.

WSzS działa rozsądnie i kieruje się zgodnymi z prawem celami.

1. Informacje o stosowanych przez WSzS procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

WSzS prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości i dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów prawnych, stosować procedury dotyczące obiegu i kontroli dokumentów księgowych. W procedurach tych określone są poszczególne etapy kontroli wewnętrznej, kontroli merytorycznej i formalno - rachunkowej dokumentów księgowych.

W WSzS obowiązują następujące instrukcje i procedury:

1) Polityka Rachunkowości
2) Instrukcja w sprawie zasad, obiegu i kontroli dokumentów księgowych
3)Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19
4) Instrukcja w sprawie zasad dokumentowania sprzedaży towarów i usług
5) Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
6) Zakładowa Instrukcja Inwentaryzacyjna
7) Regulaminy zamówień publicznych
7) Instrukcja w sprawie windykacji wierzytelności
8) Instrukcja ewidencji i rozliczania kosztów
9) Instrukcja w sprawie zasad przyjmowania darowizn
10) Zarzadzenie w sprawie zasad monitorowania przepisów prawnych dotyczących funkcjonowania WSzS

Wojewódzki
Szpital Specjalistyczny
w Białej Podlaskiej

21-500 Biała Podlaska
ul. Terebelska 57-65
NIP 537-19-60-760
www.szpitalbp.pl
e-mail: sekretariat@szpitalbp.pl

Z dostawcami wyłonionymi w drodze przetargu o zamówienia publiczne zawierane są umowy. WSzS na etapie przeprowadzanego postępowania weryfikuje dostawców pod kątem ich wiarygodności, sytuacji finansowej oraz możliwości wywiązania się z wykonania przedmiotu postępowania.

Rachunki bankowe kontrahentów WSzS sprawdzane są w zakresie figurowania na białej liście a płatności dokonuje się z uwzględnieniem przepisów w zakresie mechanizmu podzielonej płatności (MPP).

W WSzS wdrożony został Zintegrowany System Oceny Jakości zgodny z wymogami ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001, ISO 27001. WSzS posiada Certyfikat Akredytacyjny wydany przez Ministra Zdrowia, potwierdzający spełnienie standardów akredytacyjnych dla lecznictwa szpitalnego.

2. Informacje o stosowanych przez WSzS dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 roku WSzS nie podejmował żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez WSzS obowiązków podatkowych na terytorium Polski, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (o których mowa w art.86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej), z podziałem na podatki, których dotyczą

WSzS w 2021 roku nie zidentyfikował schematu podatkowego, w związku z czym nie przekazywał informacjio schematach podatkowych do KAS.

WSzS posiada wewnętrzną procedurę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR). Procedura ta określa stosowane zasady postępowania, których realizacja ma na celu służyć terminowości i prawidłowości wywiązywania się z obowiązków w zakresie identyfikowania i raportowania schematów podatkowych. Na podstawie weryfikacji oraz bieżącego analizowania zdarzeń gospodarczych występujących w WSzS pod kątem ewentualnego wystąpienia transakcji mogących wymagać złożenia informacji o schematach podatkowych, pracownicy wskazani w Procedurze analizują zebrane informacje pod kątem ewentualnego zaistnienia schematu podatkowego i przygotowują informację o schemacie podatkowym wraz z załącznikami będącymi podstawą identyfikacji schematu podatkowego.

WSzS z należytą starannością stara się wywiązywać ze wszystkich ciążących na nim obowiązków podatkowych. Składane są wszystkie wymagane deklaracje podatkowe, a podatki regulowane są w ustawowo określonych terminach.

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

a) Podatek VAT

WSzS jest zarejestrowanym, czynnym podatnikiem podatku VAT, pliki JPK_V7M) składa w okresach miesięcznych. WSzS świadczy głównie usługi w ramach kontraktu z

Wojewódzki
Szpital Specjalistyczny
w Białej Podlaskiej

21-500 Biała Podlaska
ul. Terebelska 57-65
NIP 537-19-60-760
www.szpitalbp.pl
e-mail: sekretariat@szpitalbp.pl

Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie udzielania świadczeń opieki zdrowotnej zwolnione z podatku na podst. art. 43 ust 1 pkt 18 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, który zwalnia się od podatku usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane w ramach działalności leczniczej przez podmioty lecznicze. Pozostałe usługi świadczone przez WSzS, są opodatkowane podatkiem VAT np. usługi dzierżawy/najmu pomieszczeń użytkowych, odsprzedaż mediów w związku z wynajmem powierzchni, usługi parkingowe, usługi hotelowe i inne.

Od zakupów mających bezpośredni związek ze sprzedażą opodatkowaną WSzS stosuje odliczenie bezpośrednie, odliczając podatek naliczony w 100%. Od zakupów związanych ze sprzedażą mieszaną podatek naliczony odliczany jest strukturą , która w 2021 wynosiła 1%.

b) Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

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 m.in.: działalność ochrony zdrowia w części przeznaczonej na te cele.

Celem statutowym WSzS jest działalność w obszarze ochrony zdrowia, a uzyskane dochody są przeznaczone bez względu na termin, na ten cel.

W ramach prowadzonej działalności, WSzS ponosi również koszty nie związane z działalnością tzw. wydatki niestatutowe takie jak:
- wpłaty na PFRON,
- odsetki od zaległości publiczno-prawnych (budżetowe),
- wypłacone renty, kary,
- inne wydatki niestatutowe

Podstawą opodatkowania jest dochód zmniejszony o odliczenia i zwolnienia oraz powiększony o ewentualne doliczenia. Dochód wydatkowany na inny cel niż statutowy, podlega opodatkowaniu z zastosowaniem stawki 19%. WSzS oblicza podatek dochodowy w cyklach miesięcznych. W 2021 r. dochód WSzS w całości został przeznaczony na cele statutowe, w związku z czym nie wystąpiło odrębne zobowiązanie podatkowe. Za rok 2021 WSzS w ustawowym terminie złożył zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu i należnego podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8 wraz z załącznikami CIT- 8/0, CIT - D.

c) Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

WSzS jako pracodawca zatrudniający przeciętnie w roku 2021- 1519 pracowników, pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W SzS w ustawowych terminach uiszcza zaliczki na PIT i składa stosowne deklaracje (PIT-11, PIT-4R).

d) Pozostałe podatki

Obok w/w zobowiązań podatkowych WSzS jest również podatnikiem podatku od nieruchomości, składa deklaracje DN-1 i płaci podatek.

Wojewódzki
Szpital Specjalistyczny
w Białej Podlaskiej

21-500 Biała Podlaska
ul. Terebelska 57-65
NIP 537-19-60-760
www.szpitalbp.pl
e-mail: sekretariat@szpitalbp.pl

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego WSzS oraz planowanych lub podejmowanych przez WSzS działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych WSzS

W 2021 r. w WSzS nie wystąpiły tego rodzaju transakcje i nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpyw na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

5. Informacje o złożonych przez WSzS wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

WSzS w 2021 r. nie występował o wydanie:
- ogólnej interpretacji podatkowej
- interpretacji przepisów prawa podatkowego
- wiążącej informacji stawkowej
- wiążącej informacji akcyzowej

6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych WSzS na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

WSzS w 2021 r. nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Biała Podlaska, dn. 27 grudnia 2022 r.

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
w Białej Podlaskiej
Adam Chodziński

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Jolanta Seroczyńska