

Dyrektor Naczelny

tel. 83 414 72 11

**Z-ca Dyrektora
ds. Medycznych**

Tel. 83 414 72 14

Z-ca Dyrektora

tel. 83 414 72 13

Główny Księgowy

tel. 83 414 72 15

Naczelną Pielęgniarką

tel. 83 414 73 97

fax 83 414 72 20

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA
SPECJALISTYCZNEGO w BIAŁEJ PODLASKIEJ**
*za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.*



W celu realizacji obowiązków wynikających z art 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Białej Podlaskiej (zwany dalej: WSzS) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

I. Wprowadzenie - informacje ogólne

Nazwa jednostki	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Białej Podlaskiej
Siedziba	ul. Terebelska 57-65
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000136017
Forma prawna	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)	537 19 60 760
Numer Regon	000676708
Przedmiot działalności wg PKD	8610Z Działalność
Organ nadzorujący	Sejmik Województwa Lubelskiego

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.

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. Prowadzenie rozliczeń podatkowych i podziału zadań z tego zakresu zostały zorganizowane w sposób umożliwiający przestrzegania regulacji podatkowo-księgowych.

Pracownicy WSzS odpowiedzialni za obszar podatkowo-księgowy dysponują odpowiednią wiedzą, doświadczeniem mającym 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.

W celu usprawnienia pracy i prawidłowej realizacji rozliczeń podatkowo-księgowych, 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 w sprawie zasad dokumentowania sprzedaży towarów i usług
- 4) Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
- 5) Zakładowa Instrukcja Inwentaryzacyjna
- 6) Regulaminy zamówień publicznych
- 7) Instrukcja w sprawie windykacji wierzytelności
- 8) Instrukcja ewidencji i rozliczania kosztów
- 9) Instrukcja w sprawie zasad przyjmowania darowizn
- 10) Zarządzenie w sprawie zasad monitorowania przepisów prawnych dotyczących funkcjonowania WSzS
- 11) Instrukcja pobierania, ochrony, transportu wartości pieniężnych.

Z dostawcami, wyłoniionymi w drodze przetargu o zamówienia publiczne, zawierane są umowy. 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 2023 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 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. WSzS w 2023 roku nie zidentyfikował schematu podatkowego, w związku z czym nie przekazywał informacji o schematach podatkowych do KAS.

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 2023 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 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 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 2023 wynosiła 4 %. W przypadku zakupu towarów i usług w całości związanych wyłącznie z działalnością zwolnioną od VAT, WSzS nie odlicza podatku naliczonego.

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 WSzS korzysta ze zwolnienia przedmiotowego jako

jednostka przeznaczająca dochody na cele statutowe. Dochód wydatkowany na inny cel niż statutowy, podlega opodatkowaniu z zastosowaniem stawki 19%.

W 2023 r. w WSzS wystąpiła strata podatkowa, w związku z czym nie wystąpiło odrębne zobowiązanie podatkowe. Za rok 2023 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 w roku 2023 przeciętnie 1551 pracowników, pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. WSzS 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.

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 2023 r. w WSzS nie wystąpiły tego rodzaju transakcje i nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ 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 2023 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 2023 r. nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Biała Podlaska, dn. 27 grudnia 2024 r.