

***INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
w BIAŁEJ PODLASKIEJ
za rok podatkowy 2020.***

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).

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 2020 r. niektóre działania WSzS ze względu na epidemię SARS-CoV-2 i stosowane środki bezpieczeństwa 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 ustawowych terminach. W związku z tym rozliczenia podatkowe WSzS dokonywane są w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa podatkowego i bilansowego. Pracownicy WSzS odpowiedzialni za obszar podatkowy dysponują odpowiednią wiedzą, doświadczeniem oraz informacjami o zdarzeniach gospodarczych mających istotne znaczenie z punktu widzenia powstawania i wysokości zobowiązań podatkowych. Stosownie do zakresu obowiązków pracownicy 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.

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, stosuje procedury dotyczące obiegu i kontroli dokumentów księgowych. W procedurach tych określone są poszczególne etapy kontroli wewnętrznej, kontroli merytorycznej i formalno - rachunkowej dokumentów księgowych.

W 2020 roku stosowane były m.in. 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) Zarządzenie w sprawie zasad monitorowania przepisów prawnych dotyczących funkcjonowania WSzS

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 2020 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 2020 roku nie zidentyfikował schematu podatkowego, w związku z czym nie miał obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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 z wszystkich ciążących na nim obowiązków podatkowych. Składane są wszystkie wymagane deklaracje podatkowe, a podatki regulowane są w ustawowo określonych terminach.

WSzS w 2020 r. realizował obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie następujących podatków:

a) Podatek VAT

WSzS jest podmiotem wykonującym działalność leczniczą w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 5 ustawy o działalności leczniczej. WSzS jest czynnym, zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT i co miesiąc składał deklaracje VAT oraz pliki JPK_VAT. WSzS świadczy głównie usługi w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie udzielania świadczeń opieki zdrowotnej. Oprócz kontraktu z NFZ, WSzS świadczy usługi na rzecz innych podmiotów gospodarczych, organów publicznych oraz osób fizycznych. Zgodnie z art. 43 ust 1 pkt 18 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług 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.

WSzS w zdecydowanej większości świadczy usługi medyczne, zwolnione od podatku VAT, które w 2020 r. w strukturze sprzedaży ogółem stanowiły 98,91%. Niemniej jednak świadczy również usługi opodatkowane podatkiem VAT, stanowiące 1,09% np. usługi dzierżawy/najmu pomieszczeń użytkowych (VAT 23%), usługi parkingowe (23%), usługi hotelowe (8%) i inne.

W związku z wynajmowanymi pomieszczeniami, WSzS obciąża najemców kosztami dostarczanych mediów: ogrzewania, energii elektrycznej, wody, refakturując te usługi na podmioty, które faktycznie z nich korzystają. WSzS w takich sytuacjach odlicza podatek naliczony w 100% od tej części zakupów, która ma związek ze sprzedażą opodatkowaną.

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 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 przeznaczony na te cele.

Celem statutowym WSzS jest działalność ochrony zdrowia, a uzyskane dochody są przeznaczone bez względu na termin, na ten cel. W związku z powyższym WSzS korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w podatku dochodowym od osób prawnych w wysokości dochodów, która jest przeznaczona i wydatkowana na te cele statutowe.

W 2020 r. WSzS dokonał zapłaty podatku od wydatków niestatutowych takich jak:

- wpłaty na PFRON
- odsetki budżetowe
- wypłacone renty

Podatek dochodowy obliczany jest według stawki 19%. WSzS oblicza podatek dochodowy w cyklach miesięcznych, na podstawie której dokonuje wpłaty na rzecz Urzędu Skarbowego. WSzS w ustawowym terminie złożył za 2020 r. zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu i należnego podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8 wraz z załącznikami CIT- 8 /0

c) Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

WSzS jako pracodawca zatrudniający ponad 1400 pracowników, pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym WSzS w wyznaczonych terminach uiszcza potrącone z wynagrodzeń pracowników zaliczki na PIT oraz składa stosowne deklaracje/informacje (PIT-4R, PIT-11).

d) Pozostałe podatki

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

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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 2020 r. w WSzS nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

WSzS nie planował ani nie podejmował w roku 2020 działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

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

WSzS w 2020 r. nie występował o wydanie:


- ogólnej interpretacji podatkowej
- interpretacji przepisów prawa podatkowego

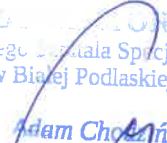
- wiążącej informacji stawkowej
- wiążącej informacji akcyzowej

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

WSzS w 2020 r. nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Biała Podlaska, dn. 28 grudnia 2021 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Seroczyńska

PREZES
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
w Białej Podlaskiej

Adam Choczajski