

INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ REALIZOWANEJ PRZEZ WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. STEFANA KARDYNAŁA WYSZYŃSKIEGO SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W LUBLINIE W ROKU PODATKOWYM OBEJMUJĄCYM OKRES OD 01 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lublinie, Aleja Kraśnicka 100, 20-718 Lublin, NIP 7122409395, REGON 431018940, zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą Świdniku, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000003717, wpisany do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą pod nr 000000002945 (dalej: „Szpital”). Podstawowym celem działalności Szpitala, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest: wykonywanie działalności leczniczej w rodzaju stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne oraz ambulatoryjne świadczenia zdrowotne. Działalność lecznicza polega również na: promocji zdrowia i realizacji zadań dydaktycznych badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia. Szpital uczestniczy w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób.

Mając na względzie rodzaj i skalę prowadzonej działalności, w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Szpital podejmuje szereg działań ukierunkowanych na rzetelne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych towarzyszących prowadzonej działalności gospodarczej oraz ich prawidłową kwalifikację na gruncie przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności poprzez wdrożenie odpowiednich zasad postępowania oraz korzystanie z bieżącego wsparcia profesjonalnych doradców w zakresie zagadnień budzących wątpliwości.

Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej CIT) z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Szpital działalności.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT niniejsza informacja o strategii podatkowej realizowanej przez Szpital zawiera:

1. Informacje o stosowanych przez Szpital:

- procesach oraz procedurach dotyczących zarządzenia wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

2. Informacje odnośnie 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa[1], z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. Informacje o:
 - transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Szpitala, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - 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 ustawy o CIT,
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług [2],
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym [3],
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 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych [4] oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej
 - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, zawodową itp.

Mając na względzie poziom skomplikowania i zmienność przepisów podatkowych oraz to, że intencją Szpitala zawsze było prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z ciążących na niej obowiązków podatkowych, w Szpitalu przyjęto szereg procesów pozwalających dochować należytej staranności podczas realizacji obowiązków podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023r. w Szpitalu funkcjonowały informacje dotyczące realizowania obowiązków podatkowych związane m.in. z prowadzeniem rozliczeń podatkowych, weryfikowaniem rzetelności kontrahentów.

Szpital w przypadkach wątpliwych dotyczących właściwej interpretacji obowiązujących przepisów mających wpływ na zobowiązania podatkowe korzystał i korzysta z infolinii Krajowej Informacji Podatkowej, jak również z pomocy pracowników Urzędu Skarbowego. W związku z powyższym nie była wymagana jakakolwiek inna forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, nie było więc potrzeby zawarcia umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

Na Szpitalu jako polskim rezydencie podatkowym, ciąży w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Szpital w przewidzianym prawem terminie złożył roczne zeznania podatkowe za rok 2023. Szpital, w związku z prowadzoną działalnością, jest również zarejestrowany w Polsce jako podatnik VAT czynny. Szpital co miesiąc, w ustawowym terminie składała deklaracje VAT oraz wymagane Jednolite Pliki Kontrolne. W celu prawidłowego wypełnienia obowiązków w zakresie podatku VAT Szpital dokonuje weryfikacji kontrahentów w ramach dochowania należytej staranności. Szpital jest także podatnikiem podatku od nieruchomości w ślad za czym złożyła stosowne deklaracje oraz regulowała zobowiązania finansowe w ustawowym terminie. Jako pracodawca, Szpital pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników.

Jednocześnie, w ocenie Szpitala w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. dokonywane przez Szpital uzgodnienia nie spełniły przesłanek do uznania za schemat podatkowy.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Szpital nie dokonywał transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w tym z podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowym, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Szpital jako podmiot należący do sektora finansów publicznych prowadził gospodarkę finansową określoną w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 59 ust. 4 podejmował działania naprawcze w związku ze stratą netto wynikającą ze sprawozdania finansowego za rok 2022.

Szpital dokonał analizy prawidłowości przyjętego przez siebie podejścia w zakresie powstawania i wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku wystąpienia poszczególnych zdarzeń gospodarczych towarzyszących jej działalności. W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Szpital nie zidentyfikował potrzeby złożenia wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Jednocześnie, w 2023 r. Szpital posiłkował się interpretacjami wydanymi na jej rzecz przed 1 stycznia 2023 r., bieżącymi interpretacjami ogólnymi jak również objaśnieniami opublikowanymi przez Ministerstwo Finansów.

Szpital wskazuje, iż w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. nie dokonywała 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

[1] J.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm. dalej: Ordynacja podatkowa.

[2] J.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm., dalej: ustawa o VAT.

[3] J.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm., dalej: ustawa o podatku akcyzowym

[4] J.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm., dalej: ustawa o PIT.