



Informacja o realizowanej strategii podatkowej

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C

USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY

Szpital Wojewódzki w Poznaniu

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.



ul. Juraszów 7-19
60-479 Poznań

tel. 61 8 212 221
fax 61 2 411 482

szpital@lutycka.pl

www.lutycka.pl

Spis treści

1.	WSTĘP	3
2.	INFORMACJE OGÓLNE.....	3
2.1.	CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	3
2.2.	PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
3.	ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	3
3.1.	PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	4
3.2.	DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	5
3.3.	REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH.....	5
3.4.	TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	6
3.5.	PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	6
3.6.	KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW	7
3.7.	ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	7

1. Wstęp

Szpital Wojewódzki w Poznaniu zwany dalej „Szpitalem” z siedzibą przy ul. Juraszów 7/19, 60-479 Poznań, wpisanym do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000002653, posiadającym numer NIP 781-16-18-944 oraz numer REGON 000292209, jest podmiotem leczniczym nie będącym przedsiębiorcą, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym Szpital jest Województwo Wielkopolskie. Szpital udziela świadczeń w następujących lokalizacjach:

- ul. Juraszów 7/19, 60-479 Poznań, Filia nr 1,
- ul. Sanatoryjna 34, 64-600 Kowanówko, Filia nr 2,
- ul. Uzdrowska 2, 60-480 Poznań, Filia 3,
- ul. Sanatoryjna 2, 60-480 Poznań, Filia nr 4.

2. Informacje ogólne

2.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Szpital Wojewódzki w Poznaniu informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Szpital obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w roku 2021 przekroczyły równowartość 50 mln euro, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Szpitala rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r. („Rok Podatkowy”). Szpital realizuje strategię podatkową, wskazującą podejście do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

2.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT¹. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

3. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.).

3.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Procesy podatkowe

Szpital Wojewódzki w Poznaniu przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Szpital działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Szpitala na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Szpitala, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Szpitala (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń wewnętrznych oraz bieżące przekazywanie wiedzy personelowi Działu Księgowości w zakresie kwestii podatkowych).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Szpital Wojewódzki w Poznaniu wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Szpital realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- ❖ zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- ❖ obliczenie podstawy opodatkowania,
- ❖ kalkulacja podatku
- ❖ zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- ❖ zapłata podatku.

Procedury dotyczące podatków

Szpital dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązany jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Szpital spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Szpital dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Szpital wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami są realizowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Szpital na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo pionu finansowego pozostaje w stałym kontakcie z Dyrekcją Szpitala.

Szpital, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- ❖ wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- ❖ na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- ❖ prowadzi bieżące szkolenia personelu.

3.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

W przypadku kontaktów z organami KAS Szpital wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Szpital identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Szpital w Roku Podatkowym nie podejmował formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania)

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

3.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „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”

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym Szpital realizował obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- ❖ podatek dochodowy od osób prawnych,
- ❖ podatek dochodowy od osób fizycznych,
- ❖ podatek od towarów i usług,
- ❖ podatek od nieruchomości,
- ❖ podatek od środków transportu,

Szpital reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej² - Szpital w swojej działalności nie zidentyfikował w Roku Podatkowym żadnego

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 1387, ze zm.)

schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W Szpitalu Wojewódzkim w Poznaniu stosuje się procedurę raportowania schematów podatkowych (zgodnie z art. 861 Ordynacji podatkowej), pod nazwą : *Wewnętrzna instrukcja w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Szpitalu Wojewódzkim w Poznaniu.*

3.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „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 finansowego Szpitala, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

Suma bilansowa Szpitala na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 220 036 740,96 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Szpital zobowiązany jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 11 001 837,05 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi.

W roku podatkowym 2021 Szpital nie zawierał z podmiotami powiązаныmi transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości³.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP.

W Roku Podatkowym Szpital nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

3.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: 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”

W roku podatkowym 2021 Szpital zakończył działania restrukturyzacyjne.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351, ze zm.)

3.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „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 i 1747)”

Szpital Wojewódzki w Poznaniu oświadcza, iż w roku podatkowym 2021 nie składał wniosków:

- o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- o wydanie wiążącej informacji akcyzowej,
- o wydanie decyzji APA,
- o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej).

3.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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”

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Szpital nie dokonywał 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 (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.


DYREKTOR
Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu
Piotr Nowicki