

Wielospecjalistyczny Szpital Miejski im. Józefa Strusia
z Zakładem Opiekuńczo – Leczniczym
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
z siedzibą w Poznaniu przy ul. Szwajcarskiej 3
NIP: 7781350016 KRS: 0000002025 REGON: 00030633100000

"szpital w sercu miasta"



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY
OD DNIA 1. STYCZNIA 2023 ROKU DO DNIA 31. GRUDNIA 2023 ROKU**

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 1992 nr 21 poz. 86 ze zm.), zwana w dalszej części ustawą o CIT, przedstawiamy informację o realizowanej przez Szpital strategii podatkowej.

1. Informacja o stosowanych przez podatnika

1.1. Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Celem działań Szpitala w obszarze prawa bilansowego i podatkowe jest ustalania i uiszczanie zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości w ustawowych terminach. W związku z tym rozliczenia podatkowe Szpitala dokonywane są w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa podatkowego, a kwoty zobowiązań podatkowych ustalane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych z zaangażowaniem osób w nich uczestniczących. Jednostka na bieżąco identyfikuje i analizuje potencjalne ryzyko podatkowe, w razie konieczności podejmuje działania mające na celu ich ograniczenie bądź wyeliminowanie. Nadrzędnym celem Szpitala w zakresie rozliczeń fiskalnych jest bezpieczeństwo podatkowe, dlatego wszelkie potencjalne ryzyka są szczegółowo analizowane, a przyjęte rozwiązania uwzględnia stanowisko organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych. W związku z tym organizacja rozliczeń podatkowych i podział zadań w Szpitalu zostały opracowane w taki sposób, aby możliwe było przestrzeganie regulacji bilansowo – fiskalnych. W zakresie rozliczeń podatkowych Szpitala działa w oparciu o wypracowane, sprawdzone procedury i dobre praktyki. Poszczególnym komórkom organizacyjnym zaangażowanym w rozliczenia podatkowe przypisano zakres zadań, których prawidłowe wykonywanie jest na bieżąco analizowane, a w przypadku zmian obowiązujących przepisach – na bieżąco aktualizowane. Pracownicy tych działów dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, które pozwalają na rzetelne wypełniania ich obowiązków. Każdorazowe wątpliwości konsultowane są z Działem Ekonomiczno – Finansowym, który zapewnia wsparcie w obszarze fiskalnym, monitoruje zmiany w przepisach, a w razie potrzeby koordynuje współpracę z podmiotami zewnętrznymi.

Szpital dąży do zapewnienia skutecznych i adekwatnych rozwiązań w zakresie nadzoru podatkowego. Na bieżąco dokonywana jest analiza prowadzonych zdarzeń i procesów gospodarczych mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych. W procesie zawierania umów z kontrahentami każdorazowo włączony jest przedstawiciel Działu Ekonomiczno – Finansowego.

W ramach realizowania zobowiązań podatkowych wyznaczono osoby odpowiedzialne za przygotowanie i bieżące rozliczanie poszczególnych podatków w Dziale Ekonomiczno – Finansowym, Sekcji Płac oraz Dziale Logistycznym. Osoby te na bieżąco podnoszą swoją wiedzę w zakresie przedmiotowych grup podatkowych.

Do nadzoru i rozliczania zobowiązań podatkowych wykorzystywany jest system informatyczny, który zawiera wbudowane mechanizmy w poszczególnych rejestrach, aby zachować integralność oraz zmniejszyć ryzyko błędu w ujmowanych zdarzeniach gospodarczych. System zapewnia możliwość weryfikacji rozliczeń podatkowych na każdym etapie przetwarzania zobowiązań podatkowych. Nadto, przedmiotowy system zabezpieczony jest przed zmianami poprzez nadanie odpowiednich uprawnień użytkownikom w ramach posiadanych kompetencji. Zmiany w systemie mogą być dokonywane tylko i wyłącznie przez osoby upoważnione.

Przed przesłaniem deklaracji lub plików do odpowiednich Urzędów dokonywana jest dodatkowa weryfikacja przez Kierowników poszczególnych Działów / Sekcji.

1.2. Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)

W roku 2023 Szpital nie podjął żadnych sformalizowanych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, a w szczególności nie zawarł tzw. umowy o współdziałanie.

2. Informacja 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. 1997 nr 137 poz. 926 ze zm.), z podziałem na podatki, których dotyczą

2.1. W roku 2023 Szpital realizował obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych („podatek CIT”)
Szpital mając siedzibę na terytorium kraju podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku CIT. Jednostka w ustawowym terminie złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy wraz z niezbędnymi załącznikami.
- Podatek od towarów i usług („podatek VAT”)
Szpital zarejestrowany jest jako podatnik VAT czynny oraz jako podatnik VAT prowadzący działalność o obrębie Unii Europejskiej (VAT-UE). Zgodnie z ustawowymi terminami przesyłane są odpowiednie deklaracje oraz pliki. W celu uniknięcia

ewentualnych nadużyć Szpital weryfikuje przed płatnościami kontrahentów oraz każdorazowo wykorzystuje mechanizm podzielonej płatności.

- Podatek dochodowy od osób fizycznych („podatek PIT”)
Jednostka pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W wyznaczonych terminach Szpital przekazuje zaliczki na podatek PIT oraz sporządza i przesyła stosowne deklaracje / informacje.
- Pozostałe podatki
Oprócz wskazanych powyżej zobowiązań podatkowych Szpital jest podatnikiem podatku od nieruchomości i w związku z czym były składane stosowne deklaracje dokonywano płatności z nich wynikających.

2.2. W roku 2023 Szpital nie składał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

3. Informacje o:

3.1. Transakcjach z podmiotami powiązanymi 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:

- W roku 2023 nie wystąpiły w/w transakcje.

3.2. Planowanych lub podejmowanych przez Szpital działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT:

- W roku 2023 nie wystąpiły w/w działania.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

4.1. Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. 1997 nr 137 poz. 926 ze zm.):

- W roku 2023 Szpital nie występował o w/w interpretację.

4.2. Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. 1997 nr 137 poz. 926 ze zm.):

- W roku 2023 Szpital nie występował o w/w interpretację.

4.3. Wiążącej informacji stawkowej, w której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2004 nr 54 poz. 535 ze zm.):

- W roku 2023 Szpital nie występował o w/w informację.

4.4. Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. 2009 Nr 3 poz. 11 ze zm.):

- W roku 2023 Szpital nie występował o w/w informację.

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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 1991 nr 80 poz. 350 ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. 1997 nr 137 poz. 926 ze zm.):

- W roku 2023 Szpital nie dokonywał w/w rozliczeń podatkowych.

Główny Księgowy

Poznań, 17/12/2024

Dyrektor