STRATEGIA PODATKOWA

UNIWERSYTECKIEGO SZPITALA DZIECIĘCEGO W LUBLINIE

ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY

OD 1 STYCZNIA 2021 DO 31 GRUDNIA 2021

I. **Podstawa prawna:** art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

II. **Informacje podstawowe o Szpitalu**

Nazwa	Uniwersytecki Szpital Dziecięcy w Lublinie
Forma prawna	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Podmiot tworzący	Uniwersytet Medyczny w Lublinie
Organ nadzorujący	Uniwersytet Medyczny w Lublinie
Czas trwania	Nieoznaczony
Kraj, siedziba	Polska, 20-093 Lublin, ul. Prof. Antoniego Gębali 6
REGON	430040541
NIP	712-24-14-692
Organ rejestrowy	Sąd Rejonowy Lublin Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer rejestru	0000021056
Podstawa prawna	Statut uchwalony przez Senat Uniwersytetu Medycznego dnia 13 grudnia 2017 roku, ze zmianami
Organy Szpitala	Dyrektor Naczelny, Rada Społeczna Szpitala
Nazwa organu reprezentującego	Kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Kierownik jednostki	Dyrektor Naczelny
Główny przedmiot działalności wg KRS	EKD:85.11.1. - Szpitale ogólne

III. Wstęp

Niniejsza strategia opisuje realizowane przez Uniwersytecki Szpital Dziecięcy w Lublinie w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 do 31.12.2021 procesy dotyczące realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Podstawowym celem Szpitala jest wykonywanie działalności leczniczej w rodzajach:

1. Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne
2. Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.
3. Realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.
4. Uczestnictwo w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób.

Realizując zadania Szpital działa na podstawie:

1. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej.
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
3. Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
4. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
5. Przepisów wykonawczych wydanych na podstawie powyższych ustaw.
6. Statutu.
7. Innych obowiązujących przepisów prawa.

IV. Realizowana strategia podatkowa

Celem działań Szpitala w obszarze rachunkowości i podatków jest ustalenie i uiszczenie zobowiązań podatkowych i innych obciążeń publiczno-prawnych w prawidłowej wysokości, w ustawowo przewidzianych terminach. Rozliczenia podatkowe Szpitala dokonywane są w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań z nich wynikających wyliczane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

USzD na bieżąco identyfikuje i analizuje potencjalne ryzyka podatkowe, a w razie potrzeby podejmuje działania mające na celu ich ograniczenie. Priorytetem jest bezpieczeństwo podatkowe, dlatego wszelkie mogące wystąpić ryzyka są szczegółowo badane, a przyjmowane rozwiązania uwzględniają interpretacje organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych. Prowadzenie rozliczeń podatkowych i podział zadań z tego zakresu zostały zorganizowane w sposób umożliwiający przestrzegania regulacji podatkowo-księgowych.

Szpital dąży do utrzymania profesjonalnych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Wykazując się wolą współpracy dąży do zapewnienia przejrzystości swoich rozliczeń podatkowych.

Na obciążenia publiczno-prawne w USzD składają się wszystkie płatności z tytułu poszczególnych podatków, składek i opłat, są to m.in:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- składki ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- PFRON,

- podatek od nieruchomości.

USzD informuje, że w roku podatkowym zakończonym z dniem 31 grudnia 2021 r.:

1. w swoich działaniach dążył do prawidłowego wypełniania obowiązków wynikających z prawa podatkowego, przy uwzględnieniu ulg i zwolnień przewidzianych przepisami podatkowymi

2. działał zgodnie z wypracowanymi w ramach swoich struktur procesami, ukierunkowanymi na zapewnienie zgodności z tytułu rozliczeń podatkowych

3. terminowo wywiązywał się z obowiązków podatkowych.

1. Informacja o stosowanych przez Szpital procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

a) Szpital prowadzi księgi rachunkowe na podstawie ustawy o rachunkowości. W ramach prowadzonych rozliczeń podatkowych dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów i interpretacji prawnych. W tym celu zadania i zasoby zarządzania podatkowego są skonstruowane w taki sposób, aby zapewnić możliwie najlepsze przestrzeganie obowiązujących przepisów.

W Szpitalu obowiązują następujące procedury i instrukcje:
- Polityka rachunkowości,
- Procedura gospodarki materiałowej ,
- Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej,
- Instrukcja sprzedaży,
- Instrukcja inwentaryzacyjna
- Instrukcja monitoringu i windykacji należności,

b) Podatek dochodowy

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych wolne od podatku są dochody podatników, z zastrzeżeniem ust.1c, których celem statutowym jest m.in. działalność ochrony zdrowia w części przeznaczonej na te cele.

Celem statutowym Szpitala jest działalność w obszarze ochrony zdrowia, a dochody przeznaczone są na ten cel.

Podstawą opodatkowania jest dochód zmniejszony o odliczenia i zwolnienia i powiększony o ewentualne doliczenia. Dochód wydatkowany na inny cel niż cel statutowy podlega opodatkowaniu z zastosowaniem stawki 19%. Szpital rozlicza się na zasadach ogólnych tj. ustalając miesięczne zaliczki na podatek dochodowy.

Za rok 2021 Szpital złożył w ustawowym terminie zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu / poniesionej straty (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (CIT-8/0, CIT-D).

c) Podatek VAT

Szpital jest zarejestrowanym, czynnym podatnikiem podatku VAT. Składał deklaracje JPK_V7M w

okresach miesięcznych. Szpital dochowuje należytej staranności dokonując w ramach wykonywanych płatności weryfikacji rachunków bankowych z tzw. „białą listą" i realizując płatności dla wszystkich kontrahentów zgodnie z mechanizmem podzielonej płatności.

Szpital rozlicza się z podatku od towarów i usług w okresach miesięcznych i realizuje płatności wynikające z deklaracji JPK_V7 w ustawowym terminie.

d) Podatek dochodowy od osób fizycznych

Szpital jako pracodawca pełni funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem zatrudnionych pracowników. Szpital w ustawowym terminie uiszcza zaliczki na PIT i składa właściwe deklaracje (PIT-11, PIT-4R).

2. Informacja o stosowanych przez Szpital dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

W roku 2021 Szpital nie realizował form dobrowolnej współpracy z organami KAS.

3. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

W ramach prowadzonej działalności w 2021 roku USzD nie składał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Zawarte transakcje z podmiotami powiązanymi

W Szpitalu nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązanymi 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,.

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

Szpital w 2021 roku nie podejmował i nie planował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Szpitala lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

6. Wnioski o interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe i akcyzowe

a. Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (Dz.U. 2020.1325, dalej: „Ordynacja podatkowa") Szpital nie składał wniosków o wydanie interpretacji podatkowej.

b. Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, Szpital nie składał wniosków o wydanie interpretacji podatkowej.

c. Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, Szpital nie składał wniosków o wydanie interpretacji stawkowej.

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, z późn. zm.14))
Szpital nie składał wniosków o wydanie interpretacji akcyzowej.

7. Rozliczenia podatkowe Szpitala na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Szpital w roku 2021 nie dokonywał rozliczeń podatkowych 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.

Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok 2022 została sporządzona z dochowaniem należytej staranności i dbałości. Informacje przedstawione w niniejszym dokumencie zostały przedstawione w związku z obowiązkiem nałożonym na Szpital, wynikającym z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych
Główny Księgowy

mgr Dorota Chodowska

Z-ca Głównego Księgowego

mgr Edyta Gorajek