



INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ

realizowanej przez

Uniwersytecki Dziecięcy Szpital Kliniczny

im. L. Zamenhofs w Białymstoku

w 2023 roku

Spis treści

- I. Wstęp
- II. Informacje ogólne o szpitalu
- III. Informacja o realizowanej strategii podatkowej – uwagi ogólne
- IV. Informacja o stosowanych procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie
- V. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej
- VI. Informacja dotycząca realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
- VII. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki których dotyczą
- VIII. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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
- IX. Informacja o 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 podatku dochodowym od osób prawnych

- X. Informacja o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, o których mowa w art. 14a par. 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym
- XI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Szpitala 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

I. Wstęp

W związku z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.), Uniwersytecki Dziecięcy Szpital Kliniczny im. L. Zamenhofs w Białymstoku jako płatnik podatku dochodowego od osób prawnych, o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r., jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Niniejszy dokument przedstawia informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

II. Informacje ogólne o szpitalu

1. Nazwa jednostki i adres : Uniwersytecki Dziecięcy Szpital Kliniczny im. L. Zamenhofs w Białymstoku 15-274 Białystok, ul. J. Waszyngtona 17
2. Numer identyfikacyjny – REGON - 001406394

3. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym – 0000002628
4. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 30.11.1989 roku, 000000018590
5. Numer identyfikacji podatkowej NIP 542-25-34-063
6. Uniwersytecki Dziecięcy Szpital Kliniczny im. L. Zamenhafa w Białymstoku jest podmiotem leczniczym prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
7. Podmiotem tworzącym jest Uniwersytet Medyczny w Białymstoku.
8. Nieruchomości stanowią własność Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku i zostały przekazane do korzystania w celu świadczenia usług.
9. Obszarem działania Szpitala jest terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Obszar działania szpitala na rzecz uprawnionych do świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych określają umowy zawarte z dysponentami tych środków. Szpital jest zobowiązany do udzielenia świadczeń zdrowotnych osobom nieobjętym umowami w przypadku konieczności natychmiastowego udzielenia takiego świadczenia ze względu na zagrożenie życia lub zdrowia.
10. Działalność Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej regulują przepisy ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r.
11. Samodzielny publiczny zakład opieki pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania..
12. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy ustalany przez Dyrektora Szpitala.
13. Podstawowym celem Szpitala jest:
 - 1) Udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych w warunkach szpitalnych lub ambulatoryjnych ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń wysokospecjalistycznych w ramach specjalności reprezentowanych przez komórki organizacyjne Szpitala.
 - 2) Udział w realizacji zadań dydaktycznych i naukowo- badawczych Uczelni i innych podmiotów prowadzących działalność dydaktyczną i/ lub naukową w dziedzinie nauk medycznych w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów i zawartych umów.
 - 3) Uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodów medycznych oraz doskonaleniu zawodowym kadr lekarskich, pielęgniarskich i

innych zawodów w zakresie określonym w odrębnych przepisach oraz umowach.

- 4) Prowadzi działalność mającą na celu promocję zdrowia i profilaktykę zdrowotną.

14. Świadczenia zdrowotne są udzielane dzieciom do 18 roku życia, zgodnie z posiadanymi specjalnościami określonymi we wpisie do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą.

15. Szpital ma osobowość prawną, prowadzi księgowość zgodnie z ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem ustawy o działalności leczniczej, jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i podatku VAT.

16. Szpital wykonuje działalność leczniczą w zakresie świadczeń zdrowotnych w rodzaju:

- 1) opieki stacjonarnej,
- 2) opieki ambulatoryjnej,
- 3) pomocy doraźnej,
- 4) diagnostyki,
- 5) rehabilitacji.

17. Szpital może prowadzić wydzieloną działalność gospodarczą inną niż działalność lecznicza w zakresie: usług hotelarskich, sanitarno- porządkowych, sterylizacyjnych, gastronomicznych, handlowych, transportowo -parkingowych, ksero, informatycznych, dzierżawy pomieszczeń i urządzeń.

III. Informacja o realizowanej strategii podatkowej – uwagi ogólne

Celem działań Szpitala w obszarze rachunkowości i podatków jest prawidłowe 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 i przy zaangażowaniu osób, którym powierzono wykonywanie tych czynności.

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

1. podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
2. podatek od towarów i usług (VAT),
3. podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
4. podatek od nieruchomości.

Szpital jest świadomy **ryzyka podatkowego** związanego z prowadzoną działalnością. 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 analizowane, a przyjmowane rozwiązania uwzględniają interpretacje organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych.

Tzw. apetyt na ryzyko czyli pożądaną poziom ryzyka podatkowego, które firma jest gotowa zaakceptować w swojej działalności - działania Szpitala są ukierunkowane na ograniczenie do minimum ryzyka podatkowego.

Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego - Dyrektor i jego zastępcy są bezpośrednio zaangażowani w procesy związane z podejmowaniem decyzji z zakresów planowania podatkowego.

Raportowanie, składanie deklaracji, strategia płatności zobowiązań podatkowych, strategia podatkowa szpitala i obowiązek sprawozdawczy - Szpital terminowo składa deklaracje podatkowe i inne informacje wymagane przepisami prawa oraz terminowo reguluje wszelkie zobowiązania podatkowe, w tym wynikające ze składanych korekt.

Szpital dokłada należytej staranności w wywiązywaniu się z wszelkich obowiązków wobec organów podatkowych w sposób umożliwiający przestrzeganie regulacji podatkowo-księgowych. Pracownicy odpowiedzialni za dokonywanie rozliczeń podatkowych dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, mającym istotne znaczenie dla prawidłowości wyliczenia wysokości zobowiązań publiczno-prawnych. W zależności do powierzonych zakresów czynności pracownicy Szpitala zobowiązani są do ciągłego pogłębiania wiedzy z danego obszaru, w tym poprzez szkolenia, korzystanie z fachowych czasopism oraz z LEX, telefoniczne konsultacje z Krajową Infolinią Skarbową oraz możliwość występowania o interpretacje podatkowe do Dyrektora Krajowej Informacji

Skarbowej.

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

Szpital prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości. Wprowadzone procedury, dotyczące obiegu i kontroli dokumentów księgowych, umożliwiają sprawną i efektywną kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową dokumentów. Poszczególne komórki, zaangażowane w rozliczenia podatkowe, na bieżąco realizują zadania im przypisane oraz aktualizują odpowiednie procedury zgodnie ze zmieniającymi się przepisami prawa podatkowego. Szpital dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów i interpretacji prawnych, analizuje przepisy podatkowe związane z prowadzoną przez działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi.

Przy realizacji ciężących na Szpitalu obowiązków podatkowych, zastosowanie znajdują procedury wynikające z właściwych przepisów prawa bilansowego oraz podatkowego, jak również procedury i instrukcje wewnętrzne, w tym:

1. Polityka Rachunkowości.
2. Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych.
3. Instrukcja inwentaryzacyjna.
4. Regulamin udzielania zamówień publicznych.
5. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 tys zł. netto
6. Instrukcja ws. ewidencjonowania sprzedaży za pośrednictwem kas rejestrujących.

V. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 r. Szpital nie stosował żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

VI. Informacja dotycząca realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2023 roku Szpital realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych - Szpital podlega obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym co miesiąc, w ustawowym terminie płacił podatek dochodowy od osób prawnych oraz terminowo złożył zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu za rok obrotowy – deklaracje CIT-8, CIT 8/0 i CIT-D.
2. Podatek od towarów i usług - Szpital jest czynnym zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT. Szpital w zdecydowanej większości świadczy usługi medyczne, które na podstawie art. 43 ust.1 pkt 18 ustawy o podatku od towarów i usług są zwolnione od podatku VAT. Ponadto Szpital świadczy usługi pozamedyczne opodatkowane podatkiem VAT, m.in. usługi dzierżawy/najmu pomieszczeń użytkowych, usługi ksero, noclegowe. Szpital w ustawowych terminach składał stosowne cyfrowe dokumenty zawierające zestawy danych o transakcjach finansowych (pliki JPK wraz z deklaracją VAT-7) oraz w wyznaczonych terminach płacił podatek VAT.
3. Podatek dochodowy od osób fizycznych - Szpital zatrudnia ok. 1000 osób na umowę o pracę lub umowę zlecenie, pełniąc funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. Szpital w ustawowych terminach płacił zaliczki na podatek PIT oraz w wyznaczonym terminie złożył stosowną deklarację/ informację za rok obrotowy. .
4. Podatek od nieruchomości – Szpital na podstawie zawartej umowy użytkuje nieodpłatnie nieruchomości Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku. Jest podatnikiem podatku od nieruchomości. Szpital za pośrednictwem Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku w wyznaczonym terminie złożył deklarację DN-1 wraz z załącznikami i co miesiąc płacił podatek od nieruchomości.

VII. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej

informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki których dotyczą

W 2023 Szpital nie zidentyfikował żadnego schematu podatkowego, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w związku z czym nie miał obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

VIII. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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

Szpital nie jest powiązany z innymi podmiotami w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wobec czego w 2023 roku nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

IX. Informacja o 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 podatku dochodowym od osób prawnych

Szpital w 2023 roku nie podejmował żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

X. Informacja o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, o których mowa w art. 14a par. 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w

art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W 2023 roku Szpital nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

XI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Szpitala 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 2023 r. Szpital nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach i 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 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art.86 Ordynacji podatkowej.

Białystok dnia 09.10.2024r.