



Informacja o realizowanej strategii podatkowej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach za rok podatkowy 2020

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą przy ul. Grunwaldzkiej 45 (25-736 Kielce), wpisanego do Rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS: 0000001580, posiadającego NIP: 9591291292, REGON: 000289785 (dalej: „**Szpital**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest on zobowiązany na podstawie art. 27c ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.), w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Szpitalu mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Rok podatkowy Szpitala jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Informacja dotyczy roku podatkowego, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. (dalej jako „**rok podatkowy 2020**”).

Szpital działa na podstawie:

- a) statutu,
- b) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
- c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- d) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- e) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- f) zarządzenia nr 93/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 12 sierpnia 1998 r. w sprawie przekształcenia Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej,
- g) uchwały Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 października 2009 r. nr XXXI/533/09 w sprawie połączenia Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach i Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Opieki Neuropsychiatrycznej w Kielcach,
- h) uchwały Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 lipca 2015 r. nr XII/182/15 w sprawie połączenia Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach z Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach,
- i) innych, obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności przepisów prawa.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

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

W roku podatkowym 2020 Szpital realizował wszelkie niezbędne procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Szpital działa w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą. Celem Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia fizycznego i psychicznego oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania. Celem szpitala jest również realizowanie zadań z zakresu



Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach

25-736 Kielce, ul. Grunwaldzka 45
tel: (0-41) 36-71-301, fax: (0-41) 34-50-623
NIP: 959-12-91-292, Regon: 000289785
e-mail: szpital@wszkielce.pl
www.wszkielce.pl



promocji zdrowia i prowadzenie działalności humanitarnej na rzecz pacjentów, a także uczestniczenie w realizacji zadań dydaktycznych i badań powiązanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych.

Sposób dokonywania rozliczeń w Szpitalu jest jasny i niezłożony – większość generowanych przez Szpital przychodów podatkowych pochodzi z wykonywanych świadczeń medycznych, w tym realizowanych we współpracy ze Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia. Przychody uzyskiwane przez Szpital są w większości przeznaczane na działalność statutową związaną z ochroną zdrowia publicznego. Większość generowanych kosztów wynika z kolei z wynagrodzeń, zużycia materiałów i energii oraz usług obcych.

Transakcje zakupowe dokonywane przez Szpital realizowane są głównie w drodze przetargu na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Pomimo braku złożoności rozliczeń wykonywanych w ramach prowadzonej działalności, Szpital posiada szereg regulacji i procedur. Procedury w roku podatkowym 2020 podlegały przeglądowi w celu weryfikacji ich zgodności z aktualnymi przepisami i wewnętrznym ładem organizacyjnym Szpitala. Dokumenty zostały zamieszczone w ogólnodostępnej dla pracowników Szpitala lokalizacji na wspólnym dysku sieciowym. O wszelkich zmianach pracownicy powiadamiani są za pomocą wiadomości e-mail. W Szpitalu przeprowadzane są szkolenia okresowe dla pracowników, a także szkolenia dla nowych pracowników. Poza cyklicznymi szkoleniami, właściwym pracownikom przekazywane są - w zależności od zgłaszanego lub zidentyfikowanego zapotrzebowania - na bieżąco informacje dotyczące zmian w przepisach podatkowych.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Szpitalu funkcjonowały w szczególności następujące instrukcje i procedury:

Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów

Instrukcja określa jednolite zasady sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, w tym sposób postępowania w razie wykrycia w toku kontroli nieprawidłowości w dowodach księgowych lub ujętych w nich operacjach gospodarczych.

Instrukcja gospodarki kasowej

Instrukcja opisuje gospodarkę kasową Szpitala, określa warunki przechowywania, zasady transportu wartości pieniężnych, sposób przeprowadzania inwentaryzacji, a także sposób dokumentowania i archiwizowania.

Instrukcja inwentaryzacyjna i kasacyjna

Instrukcja opisuje sposób inwentaryzacji składników majątkowych, a także sposób postępowania kasacyjnego w zakresie zużytego, zniszczonego lub zbędnego sprzętu i wyposażenia.

Instrukcja kancelaryjna

Instrukcja obowiązuje we wszystkich komórkach organizacyjnych Szpitala, ustala zasady postępowania w zakresie obiegu pism i innych dokumentów, ich powstawania, przesyłania i ewidencjonowania.

Procedura postępowania z należnościami, tworzenia rezerw bilansowych, umarzania należności

Procedura opisuje m.in. zasady zawierania umów z kontrahentami, wystawiania i podpisywania faktur oraz zasady tworzenia odpisów aktualizujących należności.

Regulamin zamówień publicznych

Regulamin określa zasady funkcjonowania systemu udzielania zamówień publicznych w Szpitalu, jest zbiorem wewnętrznych regulacji w zakresie planowania, przygotowywania, przeprowadzania oraz nadzoru i kontroli postępowań o udzielanie zamówień.

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

Szpital w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel sumienność w kontakcie, w szczególności poprzez zaangażowanie osób znających specyfikę Szpitala jako podatnika. Bieżący kontakt z organami podatkowymi odbywa się głównie drogą telefoniczną, Szpitalowi przydzielono bowiem opiekuna na infolinii w Centrum Obsługi Kluczowych Podmiotów.



Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach
25-736 Kielce, ul. Grunwaldzka 45
tel: (0-41) 36-71-301, fax: (0-41) 34-50-623
NIP: 959-12-91-292, Regon: 000289785
e-mail: szpital@wszkielce.pl
www.wszkielce.pl



W przypadku czynności sprawdzających oraz kontroli przeprowadzanych przez organy podatkowe informacje udzielane są z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS. W przypadku identyfikacji nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Szpital niezwłocznie dokonuje korekty rozliczeń oraz reguluje ewentualnie powstałą zaległość podatkową wraz z odsetkami, a właściwi pracownicy składają wraz z zaległą deklaracją/informacją zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego (tzw. czynny żal), jeśli jest ono wymagane w danej sytuacji.

W przypadku niepewności co do interpretacji prawa podatkowego, po ustaleniu własnego rozumienia sytuacji, Szpital stara się wyjaśnić wątpliwości w drodze wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

1) Wstęp

W roku podatkowym 2020 Szpital był:

- a) podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej również jako „podatek CIT”),
- b) płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej również jako „podatek PIT”),
- c) czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej również jako „podatek VAT”),
- d) podatnikiem podatku od nieruchomości.

Szpital kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Szpital jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Szpital funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Szpital nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Szpital jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

2) Podatek dochodowy od osób prawnych

Szpital jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. W roku podatkowym 2020 r. urzędem skarbowym właściwym dla Szpitala był Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach.

Stosownie do dokumentu opublikowanego przez Ministerstwo Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej „indywidualne dane podatników CIT” zamieszczonego na stronie: <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit> (stan na 1 września 2021 r.; dostęp 22 grudnia 2021 r.) w roku podatkowym 2020 suma przychodów z innych źródeł przychodu Szpitala wyniosła 443 767 532,57 zł. Koszty uzyskania tych przychodów wyniosły 397 675 580,36 zł. Szpital nie osiągnął przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Dochód Szpitala wyniósł 46 091 952,21 zł.

Suma dochodów wolnych od podatku przeznaczonych na cele statutowe Szpitala wyniosła 18 084 356,15 zł.

Szpital dokonał odliczenia od dochodu straty z lat ubiegłych, w związku z czym należny podatek CIT nie wystąpił.

Szpital w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) nie wyłączał kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e Ustawy CIT,
- b) nie dokonał odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo - rozwojową,
- c) nie prowadził działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- d) nie był zobowiązany do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,
- e) nie osiągał dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- f) nie przeniósł tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust.2 Ustawy CIT,



- g) nie uzyskiwał dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- h) nie rozliczał na podstawie art. 18f Ustawy CIT wierzytelności lub zobowiązania wynikających z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- i) nie osiągnął dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- j) nie osiągnął dochodu z niezrealizowanych zysków,
- k) nie był zobowiązany do złożenia CIT-ST.

W roku podatkowym 2020 Szpital nie był płatnikiem podatku u źródła i nie dokonywał płatności z tytułów wymienionych w art. 21 i 22 Ustawy CIT. Szpital dokonuje sporadycznych płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów w niewielkiej skali, są to przede wszystkim wydatki związane z zakupem sprzętu medycznego i materiałów medycznych. Nie są to jednak płatności opodatkowane podatkiem u źródła. Niezależnie od powyższego, Szpital jest świadomy obowiązków związanych z podatkiem u źródła, w tym m.in. obowiązku weryfikacji warunków formalnych transakcji oraz charakteru wypłacanych należności pod kątem obowiązku poboru podatku i stawki podatku.

3) Podatek dochodowy od osób fizycznych

Szpital we właściwym terminie oblicza, pobiera i odprowadza do organu podatkowego miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

4) Podatek od towarów i usług

Szpital jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług, co miesiąc składa JPK-V7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu.

5) Podatek od nieruchomości

Szpital jest podatnikiem podatku od nieruchomości.

6) Kwestie związane ze raportowaniem schematów podatkowych (MDR)

Szpital monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, zaraportuje uzgodnienia na odpowiednich formularzach. W roku podatkowym 2020 r. Szpital nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z dnia 29 sierpnia 1997 r. (dalej: Ordynacja podatkowa).

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Szpital nie przeprowadzał w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcji z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Szpital nie jest zobowiązany do sporządzenia dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy 2020.

3.2. Informacje o 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 CIT

W roku podatkowym 2020 wyżej wymienione działania restrukturyzacyjne podlegające pod obowiązek publikacji, o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT, nie miały miejsca.



4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020:

- a) Szpital nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, której wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Szpitala,
- c) Szpital nie składał również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020:

- a) Szpital nie składał wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) Na rzecz Szpitala nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej,
- c) Szpital nie składał również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (dalej: Ustawa o VAT)

W roku podatkowym 2020:

- a) Szpital nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
- b) Na rzecz Szpitala nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej,
- c) Szpital nie składał również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (dalej: Ustawa o podatku akcyzowym)

W roku podatkowym 2020:

- a) Szpital nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. Ustawy o podatku akcyzowym,
- b) Na rzecz Szpitala nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej,
- c) Szpital nie składał również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.



Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach
25-736 Kielce, ul. Grunwaldzka 45
tel: (0-41) 36-71-301, fax: (0-41) 34-50-623
NIP: 959-12-91-292, Regon: 000289785
e-mail: szpital@wszkielce.pl
www.wszkielce.pl



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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: Ustawa PIT) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Szpital w roku podatkowym 2020 nie dokonywał rozliczeń z podmiotami z siedzibą na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję podatkową wskazanymi w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Szpitala
DIREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego
w Kielcach
Bartosz Stemplewski