

## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 r.**

20-081 Lublin, ul. Staszica 16 • REGON 431029234; NIP 712-24-29-274 • Sekretariat tel: 81 532 39 35, 81 532 50 43, 81 532 83 30, Fax: 81 532 94 86



## **I. Wstęp**

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 1 w Lublinie (dalej jako „Szpital” lub „SPSK 1”) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

## **II. Informacje ogólne o Szpitalu**

Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 1 w Lublinie jest podmiotem prowadzącym działalność w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Podstawowym celem Szpitala jest wykonywanie działalności leczniczej w rodzajach stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych oraz ambulatoryjnych. Szpital wykonuje również działalność leczniczą polegającą na realizacji zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.

Szpital uczestniczy w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenia tych osób.

Szpital może uczestniczyć w badaniach klinicznych na podstawie umów zawartych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Szpital może prowadzić inną niż lecznicza - wyodrębnioną organizacyjnie działalność - związaną z pozyskiwaniem przychodów w zakresie:

- a) najmu pomieszczeń i dzierżawy gruntów, działalności związanej z zakwaterowaniem i usługami gastronomicznymi, działalności związanej z obsługą rynku nieruchomości; wynajmem i zarządzaniem nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
- b) sprzedaż usług leczniczych innym podmiotom

Szpital utworzony został mocą Zarządzenia Ministra Zdrowia Nr 20/98 z dnia 11 grudnia 1998r. w sprawie przekształcenia Państwowego Szpitala Klinicznego w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Szpital wpisany jest do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Lubelskiego – księga rejestrowa – Nr 000000018581 oraz do Krajowego Rejestru Sądowego w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000005919.

Rok 2021, to kolejny rok funkcjonowania jednostki w warunkach ogłoszonego na ternie RP stanu epidemii wywołanej wirusem SARS-CoV-2. Występująca na terenie całego kraju, a także w Europie i na świecie sytuacja przyczyniła się do powstania trudnych zdarzeń. Sytuacja epidemiczna miała także wpływ na wielkość udzielanych świadczeń w 2021 roku.

### **III. Strategia podatkowa realizowana przez Szpital**

Szpital prowadzi księgi rachunkowe na podstawie ustawy o rachunkowości. Dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów i interpretacji prawnych. W tym celu, zadania i zasoby zarządzania podatkowego są skonstruowane w taki sposób, aby możliwe było jak najlepsze przestrzeganie obowiązujących przepisów.

W szpitalu obowiązują następujące procedury i instrukcje:

- Polityka Rachunkowości
- Instrukcja kasowa
- Procedura kontroli finansowej
- Procedura windykacyjna
- Instrukcja kancelaryjna
- Regulamin fakturowania
- Zasady rachunku kosztów

W swoich działaniach, dążymy do zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych oraz skutecznego funkcjonowania narzędzi zarządzania ryzykiem podatkowym, nakierowanych przede wszystkim na przestrzeganie prawa podatkowego i innych wymogów mających wpływ na rozliczenia podatkowe. W tym celu, Szpital zapewnia bieżące monitorowanie i kontrolę m.in. należytego wykonywania przypisanych funkcji i obowiązków podatkowych oraz podejmowania stosownych działań w przypadku zidentyfikowania potencjalnych ryzyk.

SPSK 1 na bieżąco identyfikuje i analizuje potencjalne ryzyka podatkowe, a w razie potrzeby podejmuje działania mające na celu ich ograniczenie. Priorytetem Szpitala w zakresie rozliczeń podatkowych jest bezpieczeństwo podatkowe, dlatego wszelkie potencjalne ryzyka są szczegółowo badane, a przyjmowane podejście uwzględnia stanowisko organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych.

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

Na obciążenia publiczno-prawne w SPSK Nr 1 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.

W związku z rozliczeniami za rok finansowy 2021, Szpital przekazał do odpowiednich urzędów skarbowych następujące deklaracje:

W 2021 r. Szpital nie podejmował żadnych sformalizowanych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

SPSK 1 informuje, że w roku podatkowym zakończonym z dniem 31 grudnia 2021 r.:

<b>Rodzaj podatku</b>	<b>Nazwa złożonej deklaracji</b>	<b>Data złożenia deklaracji</b>
Podatek dochodowy od osób prawnych	CIT-8	w ustawowym terminie
Podatek dochodowy od osób fizycznych	PIT-11 PIT-4R	w ustawowym terminie
Podatek od towarów i usług	Pliki JPK	w ustawowych terminach

1. W swoich działaniach dążył do prawidłowego wypełnienia obowiązków wynikających z prawa podatkowego, przy uwzględnieniu ulg i zwolnień przewidzianych przepisami podatkowymi.
2. Działal zgodnie z wypracowanymi w ramach swoich struktur procesami, ukierunkowanymi na zapewnienie zgodności z tytułu rozliczeń podatkowych.
3. Terminowo wywiązał się z obowiązków podatkowych.

#### **IV. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2021 r. SPSK 1 nie składał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

#### **V. Zawarte transakcje z podmiotami powiązanymi**

W 2021 r. w Szpitalu nie wystąpiły transakcje 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.

#### **VI. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Szpitala**

W roku 2021 nie podejmowano i nie planowano 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.

## **VII. Wnioski o interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe i akcyzowe**

W 2021 roku Szpital nie składał wniosków o wydanie:

- a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 § 1 Ordynacji podatkowej (Dz.U.2020.1325, dalej: „Ordynacja Podatkowa”),
- 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 (Dz.U.2020.106 ze zm.),
- 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.).

## **VIII. Rozliczenia podatkowe Szpitala na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

SPSK 1 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 podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2020.1426 ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

**Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok 2021 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.**

.....