

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 r.**

I. Wstęp

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Uniwersytecki Szpital Kliniczny Nr 1 w Lublinie (dalej jako „Szpital” lub „USK 1”) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

II. Informacje ogólne o Szpitalu

Uniwersytecki 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. Od dnia 01 października 2023 Szpital zmienił nazwę na Uniwersytecki Szpital Kliniczny Nr 1 w Lublinie (pozostałe dane nie zostały zmienione).

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.

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.

USK 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 USK 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 2022, Szpital przekazał do odpowiednich urzędów skarbowych następujące deklaracje:

Rodzaj podatku	Nazwa złożonej deklaracji	Data złożenia deklaracji
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

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 przeznaczona na te cele. Celem statutowym Szpitala jest działalność ochrony zdrowia, a uzyskane dochody przeznaczone są bez względu na termin na ten cel. W ramach prowadzonej działalności Szpital ponosi również koszty niezwiązane z działalnością statutową tzw. niestatutowe, są to:

- wpłaty na PFRON,
- odsetki od zaległości publiczno-prawnych (budżetowe),
- kary,
- inne wydatki niestatutowe występujące incydentalnie.

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.

W roku 2022 w okresie od stycznia do listopada nie wystąpił dochód podatkowy. W miesiącu grudniu Szpital osiągnął dochód podatkowy, zatem w rozliczeniu rocznym Szpital wykazał dochód podatkowy,

Podatek VAT

Szpital jest zarejestrowanym, czynnym podatnikiem podatku VAT. Składał w roku 2022 deklaracje JPK_V7M oraz deklaracje VAT-EU w okresach miesięcznych. W celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów Szpital dochowuje należytej staranności dokonując w ramach wykonywanych płatności weryfikacji rachunków bankowych z tzw. „białą listą” i realizuje płatności dla wszystkich kontrahentów zgodnie z mechanizmem podzielonej płatności.

Usługi świadczone przez Szpital w zdecydowanej większości są to usługi medyczne zwolnione od podatku VAT. Pozostałe usługi świadczone przez Szpital są opodatkowane podatkiem vat, są to m.in.:

- usługi najmu/dzierżawy pomieszczeń,
- usługi kserokopii dokumentacji medycznej,

- odprzedaż mediów w związku z wynajmem powierzchni,
- usługi świadczone w ramach prowadzenia badań klinicznych.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Szpital, jako pracodawca zatrudniający wg stanu na dzień 31.12.2022 – 2 021 pracowników pełni funkcję 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).

Podatek u źródła (WHT)

Szpital w roku 2022 nie przeprowadzał transakcji podlegającej podatkowi u źródła (WHT).

Podatek akcyzowy

W związku z uruchomieniem Centralnego Rejestru Podmiotów Akcyzowych w roku 2021 Szpital zaktualizował zgłoszenie rejestracyjne w zakresie akcyzy.

USK 1 informuje, że w roku podatkowym zakończonym z dniem 31 grudnia 2022 r.:

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

W 2022 r. Szpital nie podejmował żadnych sformalizowanych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

IV. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 r. USK 1 nie składał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

V. Zawarte transakcje z podmiotami powiązanymi

W 2022 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 2022 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 2022 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

USK 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.

Ryzyko podatkowe.

USK Nr 1 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. Prowadzenie rozliczeń podatkowych i podział zadań z tego zakresu zostały zorganizowane w sposób umożliwiający przestrzeganie regulacji podatkowo-księgowych.

W roku podatkowym 2022 Szpital nie dokonywał czynności, których wykonanie powodowałoby, powoduje lub może spowodować w przyszłości przekroczenie ryzyka podatkowego.

W celu zdefiniowania, zabezpieczenia lub ograniczenia możliwości wystąpienia ryzyka podatkowego USK Nr 1 podejmuje następujące czynności:

- pracownicy obsługujący obszar podatkowo-księgowo-kadrowy dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem mającymi istotne znaczenie dla prawidłowości wyliczenia wysokości zobowiązań publiczno-prawnych,
- pracownicy w zależności do powierzonych zakresów czynności zobowiązani są do ciągłego pogłębiania wiedzy z obszaru podatków,
- daje możliwość pracownikom uczestnictwa w szkoleniach, korzystania z portali branżowych i poradników,
- dokonuje analizy interpretacji indywidualnych oraz orzeczeń sądów dotyczących podobnych lub zbliżonych zagadnień podatkowych – w celu ustalenia metody postępowania,
- analizuje możliwości dostosowania się do utrwalonej praktyki interpretacji organów podatkowych,
- występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, z wnioskiem o wydanie wiążących informacji stawkowych i akcyzowych,

W celu usprawnienia pracy i prawidłowej realizacji rozliczeń podatkowo-księgowo-kadrowych Szpital korzysta z systemów i aplikacji informatycznych systematycznie dostosowywanych do potrzeb i obowiązujących przepisów.

W tym zakresie osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe na bieżąco monitorują zgodność wykorzystywanych narzędzi informatycznych (systemów FK, ST, Kadrowo-Płacowych) z wymogami przepisów prawa i w razie takiej potrzeby zgłaszają do osób odpowiedzialnych za wdrożenia z obszaru IT zapotrzebowanie na wprowadzenie właściwych zmian w systemach.

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.