



KLINICZNY SZPITAL WOJEWÓDZKI Nr 1
im. Fryderyka Chopina
w RZESZOWIE

ul. Szopena 2, 35-055 Rzeszów, tel. 0-17-8666001, fax. 0-17-8666020

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej przez
Kliniczny Szpital Wojewódzki N 1
im. Fryderyka Chopina w Rzeszowie**

za rok podatkowy
od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.



KLINICZNY SZPITAL WOJEWÓDZKI Nr 1

im. Fryderyka Chopina
w RZESZOWIE

ul. Szopena 2, 35-055 Rzeszów, tel. 0-17-8666001, fax. 0-17-8666020

I. Wstęp

W celu realizacji obowiązku wynikającego z artykułu 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz.U.2021 poz. 1800 ze zm.) Kliniczny Szpital Wojewódzki Nr 1 im. Fryderyka Chopina w Rzeszowie przy ul. Szopena 2 (dalej: "**Szpital**") publikuje informację o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

II. Informacje ogólne o Szpitalu

Szpital figuruje w Krajowym Rejestrze Sądowym - Rejestr Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej. Sąd Rejonowy w Rzeszowie - XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem z dnia 18 października 2001 roku dokonał rejestracji Szpitala pod pozycją **0000054470**.

Szpital posiada NIP: **813-29-19-313**, REGON: **690724114**.

Zgodnie z założeniami statutowymi, podstawowym celem działania Klinicznego Szpitala Wojewódzkiego Nr 1 im. Fryderyka Chopina w Rzeszowie jest wykonywanie działalności leczniczej poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych, jak również promocja zdrowia i realizacja zadań dydaktycznych i badawczych związanych z kształceniem studentów medycyny i innych zawodów medycznych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażanie nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.

Tym samym do zadań Szpitala należy w szczególności:

- udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych w ramach posiadanych specjalności, w tym świadczeń szpitalnych,
- udzielanie świadczeń, zdrowotnych w ramach posiadanych specjalności, w tym wykonywanie badań diagnostycznych przez zakłady i pracownie diagnostyczne w celu rozpoznania stanu zdrowia i ustalenia dalszego postępowania leczniczego,
- prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia,
- uczestniczenie w kształceniu studentów medycyny, studentów innych nauk medycznych oraz przed – i podyplomowym szkoleniu lekarzy oraz innych osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób, w tym ułatwianie podnoszenia kwalifikacji zawodowych oraz prowadzenie działalności szkoleniowej, w szczególności staży podyplomowych i specjalizacyjnych,
- realizacja zadań obronnych, zarządzania kryzysowego, ochrony ludności i obrony cywilnej, a także zadań związanych z ochroną mienia Szpitala i ochroną informacji niejawnych.

W 2021 r. niektóre działania Szpitala ze względu na epidemię SARS- CoV-2 i stosowane środki bezpieczeństwa zostały ograniczone oraz dostosowane do bieżących potrzeb i sytuacji. Niemniej, pomimo tych okoliczności, aktywnie podejmowano działania aby skutecznie zapewnić pacjentom opiekę zdrowotną na najwyższym poziomie.



KLINICZNY SZPITAL WOJEWÓDZKI Nr 1

im. Fryderyka Chopina
w RZESZOWIE

ul. Szopena 2, 35-055 Rzeszów, tel. 0-17-8666001, fax. 0-17-8666020

III. Strategia podatkowa

Celem działań Szpitala w obszarze rachunkowości i podatków jest ustalanie i uiszczanie zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości, w ustawowych terminach, jak i wypełnianie obowiązków sprawozdawczych, poprzez przekazywanie deklaracji i innych sprawozdań właściwym organom w obowiązujących terminach. W związku z tym rozliczenia podatkowe Szpitala dokonywane są w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych z zaangażowaniem osób w nich uczestniczących.

Szpital 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.

Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu dział księgowości stale monitoruje zmiany i identyfikuje je na swoim gruncie. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez pracowników, którzy zapewniają stosowanie i przekazywanie wiedzy (na przykład poprzez kontrole, wytyczne lub szkolenia). Ważną rolę w tym zakresie odgrywa współpraca z biegłymi.

Pracownicy Szpitala odpowiedzialni za obszar podatkowy dysponują odpowiednią wiedzą, doświadczeniem oraz informacjami o zdarzeniach gospodarczych mających istotne znaczenie z punktu widzenia powstawania i wysokości zobowiązań podatkowych. Stosownie do zakresu obowiązków, pracownicy Szpitala uczestniczą w bieżących szkoleniach z zakresu podatków. Zobowiązani są do systematycznego pogłębiania wiedzy oraz monitorowania nadchodzących nowelizacji prawa podatkowego poprzez wspomniane uczestnictwo w szkoleniach, korzystanie z portali branżowych, czy lekturę newsletterów podatkowych.

1. Procesy i procedury stosowane przez Szpital

Priorytetem w zakresie rozliczeń podatkowych jest bezpieczeństwo podatkowe rozumiane jako ograniczenie ryzyka powstania zaległości podatkowych, prawidłowe ustalenie wyniku finansowego oraz podatkowego, przygotowanie i przetwarzanie prawidłowej i rzetelnej dokumentacji księgowej, finansowej i podatkowej, sprawowanie kontroli nad zgodnością dokumentacji i księgową zgodnie z wymogami prawa bilansowego i podatkowego.



KLINICZNY SZPITAL WOJEWÓDZKI Nr 1

im. Fryderyka Chopina
w RZESZOWIE

ul. Szopena 2, 35-055 Rzeszów, tel. 0-17-8666001, fax. 0-17-8666020

W celu realizacji powyższych obowiązków Szpital określił następujące procedury i instrukcje, w szczególności:

- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów,

Celem instrukcji jest:

- 1) określenie dokumentacji finansowo-księgowej, zasad jej sporządzania, obiegu i kontroli oraz zapewnienie prawidłowości ewidencji księgowej w Szpitalu,
- 2) określenie obowiązków i zakresu odpowiedzialności komórek organizacyjnych Szpitala w zakresie prawidłowej weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- 3) usprawnienie procesu tworzenia, przepływu, kontroli i przechowywania dokumentacji finansowo-księgowej.

Stosowana w Szpitalu Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych została opracowana na podstawie zarówno obowiązujących aktów prawnych, jak i dokumentów wewnętrznych Szpitala, takich jak:

- 1) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 2) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 3) ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 4) Statut Klinicznego Szpitala Wojewódzkiego Nr 1 im. Fryderyka Chopina w Rzeszowie,
- 5) Regulamin organizacyjny Klinicznego Szpitala Wojewódzkiego Nr 1 im. Fryderyka Chopina w Rzeszowie oraz
- 6) inne przepisy.

- polityka rachunkowości,

- instrukcje dotyczące księgowania realizowanych projektów Unijnych

- gospodarka kasowa

- regulamin udzielania zamówień publicznych

- instrukcja inwentaryzacyjna

- weryfikacja kontrahentów pod kątem zgodności z białą listą

- stosowaniem drukarek fiskalnych wraz z cennikiem usług

- wprowadzenie standardu rachunku kosztów

2. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 r. Szpital nie podejmował żadnych sformalizowanych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.



KLINICZNY SZPITAL WOJEWÓDZKI Nr 1

im. Fryderyka Chopina
w RZESZOWIE

ul. Szopena 2, 35-055 Rzeszów, tel. 0-17-8666001, fax. 0-17-8666020

3. Obowiązki podatkowe Szpitala realizowane na terytorium kraju

Szpital w 2021 r. realizował obowiązki podatkowe na terytorium kraju w zakresie następujących podatków:

a) Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Za rok 2021 Szpital złożył zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (CIT/0) oraz CIT-D.

b) Podatek od towarów i usług

Szpital zarejestrowany jest jako podatnik VAT czynny i w 2021 r. składał co miesiąc deklaracje VAT, VAT UE oraz pliki JPK_VAT (oraz JPK_V7M- od kiedy dotyczy). Szpital świadczy usługi ochrony zdrowia, w tym: przede wszystkim w ramach umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia i w związku z tym, uzyskiwane przychody zwolnione są od podatku VAT art. 43 ust.1 pkt 18 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2021 poz. 685 z późn. zm.). Ponadto, Szpital uzyskuje przychody opodatkowane VAT, od których podatek jest odprowadzany zgodnie z ustawowymi terminami.

2021r. Szpital stosował wypracowaną dobrą praktykę, polegającą w szczególności na: weryfikacji stawek VAT podczas wprowadzenia faktur do rejestrów zakupu i sprzedaży,

- poprawności księgowania w poszczególnych rejestrach i ewentualnej weryfikacji stawek VAT poprzez sprawdzanie rejestrów sprzedaży i zakupu na przestrzeni miesiąca rozliczeniowego z plikiem JPK-VAT,
- dokonywaniu korekt w rejestrach do odpowiednich okresów sprawozdawczych, na podstawie zaksięgowanych faktur oraz informacji od kontrahentów i posiadanej dokumentacji, w tym m.in. korespondencji, e-maili, umów i aneksów.
- sprawdzaniu pliku JPK-VAT pod względem zastosowania niezbędnych oznaczeń procedur, kodów GTU oraz informacji o zastosowaniu MPP,
- generowaniu pliku JPK-VAT za poprzedni miesiąc i sprawdzaniu jego poprawności do dnia 25. dnia każdego miesiąca,
- sporządzeniu informacji podsumowującej na podstawie otrzymanych faktur zagranicznych, a w przypadku ich braku na podstawie faktur wewnętrznych,
- składaniu i wysyłaniu informacji podsumowującej (VAT-UE) oraz plików JPK-VAT, a także
- pobieraniu UPO do złożonych plików JPK-VAT oraz VAT-UE,
- dokonywaniu zapłaty podatku od towarów i usług, zgodnie z ustawą do 25. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Zachowanie należytej staranności w VAT

W 2021r. Szpital stosował w przedmiotowym zakresie wypracowaną dobrą praktykę w celu zapewnienia prawidłowości rozliczania podatku od towarów i usług, jak również minimalizacji ryzyk handlowych oraz prawno-podatkowych. W Szpitalu realizowany był zespół reguł należytej staranności, określających sposób i zakres weryfikacji wiarygodności



KLINICZNY SZPITAL WOJEWÓDZKI Nr 1

im. Fryderyka Chopina
w RZESZOWIE

ul. Szopena 2, 35-055 Rzeszów, tel. 0-17-8666001, fax. 0-17-8666020

handlowej oraz prawno-podatkowej zarówno dotychczasowych jak i nowych oraz potencjalnych kontrahentów Szpitala.

Przed rozpoczęciem współpracy z każdym nowym kontrahentem następowало:

- sprawdzanie faktu zarejestrowania kontrahenta w KRS lub CEIDG, a w przypadku kontrahenta zagranicznego - uzyskania powyższej informacji z pomocą systemu wymiany informacji o VAT (VIES),
- potwierdzanie statusu kontrahenta, za pomocą elektronicznego wykazu podmiotów (tzw. Białej listy), w celu ustalenia czy w chwili transakcji kontrahent był zarejestrowany jako podatnik podatku od towarów i usług czynny lub zwolniony lub czy był wykreślony z rejestru podatników, bądź czy jego rejestracja została następnie przywrócona,
- sprawdzanie czy kontrahent posiada wymagane koncesje i zezwolenia dotyczące towarów bądź świadczonych usług, które są przedmiotem planowanych transakcji,
- potwierdzanie na podstawie danych z KRS lub CEIDG umocowania osób reprezentujących kontrahenta lub pełnomocnictw udzielonych przez te osoby,

c) Podatek dochodowy od osób fizycznych

Jako pracodawca, Szpital pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym Szpital w wyznaczonych terminach uiszczala zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje/ informacje (PIT-4R, PIT-11).

d) Podatek od nieruchomości

Szpital jest płatnikiem podatku od nieruchomości – w tym zakresie Szpital terminowo składa deklaracje oraz terminowo wpłaca podatek.

4. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

Szpital na bieżąco analizuje wszelkie zdarzenia mogące nosić znamiona schematów podatkowych. W roku 2021 Szpital nie rozpoznał czynności, zdarzeń mogących nosić znamiona schematów podatkowych i tym samym nie przekazywał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

5. 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.



KLINICZNY SZPITAL WOJEWÓDZKI Nr 1
im. Fryderyka Chopina
w RZESZOWIE

ul. Szopena 2, 35-055 Rzeszów, tel. 0-17-8666001, fax. 0-17-8666020

6. Planowanie lub podejmowanie działań restrukturyzacyjnych mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

Szpital nie planował i nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

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

W razie zaistnienia istotnych wątpliwości co do interpretacji i stosowania przepisów prawa podatkowego osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe analizują stanowisko organów podatkowych i orzecznictwo sądów administracyjnych. W razie potrzeby Szpital może występować z wnioskami o wydanie ogólnych i indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych lub akcyzowych. W 2020r. Szpital nie występował z wnioskami o wydanie żadnego z ww. instrumentów.

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

W 2021 roku Szpital nie dokonywał rozliczeń podatkowych z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy 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.

Główny Księgowy

Dyrektor