

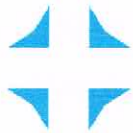


KLINICZNY SZPITAL WOJEWÓDZKI Nr 1
im. Fryderyka Chopina
w RZESZOWIE

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 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 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 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 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 2020 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,



KLINICZNY SZPITAL WOJEWÓDZKI Nr 1

im. Fryderyka Chopina
w RZESZOWIE

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

pomimo tych okoliczności, aktywnie podejmowano działania aby skutecznie zapewnić pacjentom opiekę zdrowotną na najwyższym poziomie.

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.

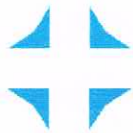
Szpital na bieżąco identyfikuje i analizuje potencjalne ryzyka podatkowe, a w razie potrzeby podejmuje działania mające na celu ich ograniczenie. Priorytetem Szpitala w zakresie rozliczeń podatkowych jest bezpieczeństwo podatkowe, dlatego wszelkie potencjalne ryzyka są szczegółowo badane, a przyjmowane 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



KLINICZNY SZPITAL WOJEWÓDZKI Nr 1

im. Fryderyka Chopina
w RZESZOWIE

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

dokumentacji księgowej, finansowej i podatkowej, sprawowanie kontroli nad zgodnością dokumentacji i księgowi zgodnie z wymogami prawa bilansowego i podatkowego.

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

- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów,
- 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 2020 r. Szpital nie podejmował żadnych sformalizowanych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Obowiązki podatkowe Szpitala realizowane na terytorium kraju

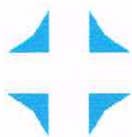
Szpital w 2020 r. realizował obowiązki podatkowe na terytorium kraju w zakresie następujących podatków:

a) Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Za rok 2020 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 2020 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.



KLINICZNY SZPITAL WOJEWÓDZKI Nr 1

im. Fryderyka Chopina
w RZESZOWIE

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

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 uiszczała 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 2020 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 powiązаныmi.

W 2020 r. w Szpitalu nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

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.



KLINICZNY SZPITAL WOJEWÓDZKI Nr 1
im. Fryderyka Chopina
w RZESZOWIE

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

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

W 2020 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


mgr inż. Dorota Czyż

DYREKTOR

Klinicznego Szpitala Wojewódzkiego Nr 1

im. Fryderyka Chopina
w Rzeszowie


dr n. med. Janusz Ławiński