



SPECJALISTYCZNY SZPITAL
im. dra Alfreda Sokołowskiego
w Wałbrzychu

**INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ W SPECJALISTYCZNYM SZPITALU
IM. DRA ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO
W WAŁBRZYCHU
W ROKU 2023**



1. Wstęp

W związku z obowiązkiem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podatników, o których mowa w art.27c ust.2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021r, poz. 1800 z późn. zmianami , dalej: „ustawa o CIT”), Specjalistyczny Szpital im. dra Alfreda Sokołowskiego prezentuje informację o strategii podatkowej realizowanej w roku 2023.

Według danych za 2023 rok Szpital znajduje się na liście największych podatników CIT pod pozycją 2358 (stan na 01.08.2024r.: <https://www.gov.pl/web/finanse/2023-bis>).

Poniższy dokument obejmuje w szczególności:

- a) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
 - dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- b) informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą;
- c) informacje o:
 - transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust.4 pkt 4.
- d) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej ,
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług,
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 06 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.
- e) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art.11 j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust.2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. om podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

2. Charakterystyka ogólna

Szpital im. dra Alfreda Sokołowskiego jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej wpisanym do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą pod numerem księgi 000000001389 oraz do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000046016.

Podmiotem tworzącym Szpitala jest Samorząd Województwa Dolnośląskiego.

Specjalistyczny Szpital im. dra. Alfreda Sokołowskiego w Wałbrzychu działa na podstawie:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniu opieki zdrowotnej;
- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej;
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- statutu;
- innych przepisów prawa obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności.

2.1 Misja, wizja oraz cele statutowe i jakościowe Szpitala.

Misją Szpitala jest:

„Ratować, leczyć, zawsze dawać nadzieję.”

Wizja

Pragniemy, aby nasz Szpital – poprzez ciągły rozwój, innowacyjność oraz stosowanie nowoczesnych technologii – ugruntował swoją pozycję na rynku usług medycznych i stał się jednym z wiodących ośrodków leczenia szpitalnego w Polsce. Chcemy również, aby stał się instytucją efektywną, zapewniającą swoim pracownikom poczucie zadowolenia z wykonywanej pracy, zdobycie wiedzy i umiejętności na najwyższym poziomie oraz kształtującą nienaganne postawy etyczne.

Cele statutowe

Podstawowym celem Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie: stacjonarnej opieki zdrowotnej oraz ambulatoryjnej specjalistycznej opieki zdrowotnej udzielanej przez Poradnie Specjalistyczne oraz inne medyczne komórki organizacyjne Szpitala.

Szczegółowy zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych określają umowy z instytucjami ubezpieczenia zdrowotnego oraz umowy z osobami fizycznymi, osobami prawnymi i innymi jednostkami organizacyjnymi.

Celem Szpitala jest również promocja zdrowia i realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, w tym wdrażanie nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.

Cele jakościowe

Celem nadrzędnym Szpitala jest udzielanie świadczeń medycznych na wysokim poziomie, zgodnie z obowiązującymi wymaganiami prawnymi i oczekiwaniami pacjentów, zapewniając im bezpieczne warunki pobytu a personelowi przyjazne środowisko pracy.

Szczegółowe cele jakościowe:

- poprawa standardu oferowanych usług medycznych,

- poprawa warunków bytowych pacjentów korzystających z usług Szpitala,
- dążenie do pełnej satysfakcji pacjentów opuszczających Szpital,
- dążenie do zwiększania zakresu świadczonych usług,
- ciągłe doskonalenie skuteczności wdrożonego Systemu Zapewnienia Jakości.

Cel strategii podatkowej

Celem nadrzędnym strategii podatkowej Szpitala jest zapewnienie rzetelności i terminowości realizacji obowiązków podatkowych. Wprowadzone zasady postępowania oraz stosowany system kontroli wewnętrznej umożliwiają przestrzeganie przepisów podatkowych, składanie poprawnych deklaracji podatkowych oraz terminowe regulowanie należnych kwot podatków.

2.2 Rodzaje świadczonych usług.

W ramach działalności statutowej Szpital realizuje zadania z zakresu leczenia stacjonarnego w oddziałach zachowawczych, zabiegowych, dziecięcych, a także oddziałach dziennych.

Świadczenia związane z hospitalizacją stacjonarną obejmują całodobową opiekę lekarską i pielęgniarską prowadzoną we wszystkie dni tygodnia. Pacjenci przyjmowani są w trybie planowym i nagłym, w sytuacji, gdy cel leczenia nie może być osiągnięty w trybie ambulatoryjnym. Hospitalizacja obejmuje proces diagnostyczno-terapeutyczny od chwili przyjęcia chorego do chwili jego wypisu lub zgonu. Szpital zapewnia udzielanie świadczeń w sposób kompleksowy, poprzez wykonywanie niezbędnych badań oraz procedur medycznych, zabezpieczając również leki, materiały medyczne oraz transport sanitarny, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Usługi wykonywane są w oparciu o funkcjonujące standardy oraz zasady postępowania medycznego zgodne z aktualnym stanem wiedzy oraz wytycznymi Narodowego Funduszu Zdrowia. Posiadana baza lokalowa, sprzętowa i kadrowa umożliwia prowadzenie leczenia w wielu dziedzinach medycyny, z zapewnieniem kompleksowości, wysokiej jakości oraz bezpieczeństwa pacjentów.

Dzięki wielokierunkowej działalności zapewnia się chorym dostęp do rehabilitacji oraz świadczeń opiekuńczych, a także konsultacji i kontynuacji leczenia w trybie ambulatoryjnym. W Szpitalu funkcjonuje 25 oddziałów stacjonarnych, 3 oddziały dzienne, 25 poradni specjalistycznych, 19 innych komórek medycznych.

Szpital świadczy usługi w zakresie:

- leczenia stacjonarnego w oddziałach opieki całodobowej oraz w oddziale dziennym,
- ambulatoryjnego leczenia specjalistycznego - w przychodniach specjalistycznych dla dorosłych i dla dzieci,
- leczenia psychiatrycznego i odwykowego,
- rehabilitacji stacjonarnej, ambulatoryjnej i dziennej,
- programów lekowych,
- programów profilaktycznych,
- radioterapii,
- ratownictwa medycznego w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym,
- całodobowych świadczeń opiekuńczo-leczniczych,
- diagnostyki,
- nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

Przewidujemy dalszy rozwój Onkologicznego Centrum Wsparcia Badań Klinicznych – utworzonego w celu efektywnego i skutecznego zarządzania przebiegiem procesu badań klinicznych z jednoczesnym zwiększeniem ich liczby (zarówno komercyjnych jak i niekomercyjnych). Jednym ze znaczących, realizowanych w Szpitalu badań jest niekomercyjne badanie kliniczne AVO-CLL dotyczące leczenia przewlekłej białaczki limfocytowej.

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

Przy realizacji obowiązków podatkowych ciążących na Specjalistycznym Szpitalu im. dra Alfreda Sokołowskiego zastosowanie znajdują procedury wynikające z przepisów prawa bilansowego i podatkowego, jak również wykorzystuje się wewnętrzne procesy i instrukcje, m.in:

- politykę rachunkowości,
- instrukcję inwentaryzacyjną,
- regulamin udzielania zamówień publicznych,
- instrukcję sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych,
- regulamin pracy,
- regulamin wynagradzania.

Szpital stosuje podejście ostrożnościowe w realizacji funkcji podatkowych, kształtowania swojej polityki podatkowej jak i planowania podatkowego, w związku z czym podejmuje wyłącznie inicjatywy spełniające wymogi prawne i podatkowe, których szczegóły jest w stanie w pełni ujawnić organom podatkowym.

W sytuacji wystąpienia ewentualnych wątpliwości co do interpretacji podatkowej określonych zdarzeń lub regulacji prawnych, wybiera najmniej kontrowersyjne podejście, nawet jeśli wiązałoby się ono z koniecznością uiszczenia wyższych należności podatkowych.

W celu zminimalizowania ryzyka podatkowego pracownicy biorą udział w dostępnych szkoleniach w zakresie podatków, mając również na uwadze możliwość kontaktu z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej.

Szpital na bieżąco monitoruje wszelkie zmiany legislacyjne w prawie podatkowym, analizuje ich wpływ na prowadzoną działalność w celu oceny ewentualnie pojawiającego się ryzyka podatkowego i dostosowania planowanych lub przyszłych działań do obowiązującej wykładni.

4. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Szpital im. dra Alfreda Sokołowskiego dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i organami podatkowymi. W 2023 roku nie stosował żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W roku 2023 Szpital realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie:

- podatku dochodowym od osób prawnych - CIT;
- podatku dochodowego od osób fizycznych - PIT;
- podatku od towarów i usług - VAT;
- podatku od nieruchomości.

Szpital terminowo przekazuje deklaracje podatkowe i reguluje należności publicznoprawne w zakresie wymienionych powyżej podatków oraz należycie wykonuje obowiązki podatnika, płatnika inne obowiązki przewidziane przepisami prawa podatkowego.

W 2023 roku Szpital nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (art. 86a §1 pkt 10 Ordynacja Podatkowa), ponieważ nie zidentyfikowano żadnego schematu podatkowego.

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

Specjalistyczny Szpital im. dra Alfreda Sokołowskiego w Wałbrzychu nie jest powiązany z innymi podmiotami w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w związku z tym nie realizuje transakcji z podmiotami, których wartość sumy bilansowej aktywów przekracza 5% w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

7. 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. 4 pkt 4.

W 2023 roku Specjalistyczny Szpital im. dra Alfreda Sokołowskiego w Wałbrzychu nie podejmował działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje w najbliższym czasie takich działań.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Specjalistyczny Szpitalu im. dra Alfreda Sokołowskiego w Wałbrzychu w roku 2023 nie występował z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej ,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust.2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. om podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

W roku 2023 Specjalistyczny Szpitalu im. dra Alfreda Sokołowskiego w Wałbrzychu nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych art.11 j ust. 2 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.

10. Wnioski końcowe

W roku objętym niniejszą informacją nie wystąpiły okoliczności, które groziły niewykonaniem strategii podatkowej lub wymagały zmiany albo aktualizacji strategii podatkowej.

Szpital nie przewiduje, aby w najbliższym roku podatkowym miały nastąpić zdarzenia, w wyniku których będzie konieczna zmiana przyjętej strategii podatkowej.

Ewentualne kwestie, które mogą spowodować taką zmianę mogą wynikać z wprowadzanych lub nowelizowanych przepisów prawa podatkowego, które będą modyfikowały istniejące jak również nakładały na Szpital nowe obowiązki podatkowe.