

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
przez Samodzielny Publiczny Specjalistyczny
Zakład Opieki Zdrowotnej „Zdroje” w Szczecinie
za rok podatkowy trwający
od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.**

Na podstawie art. 27c. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r. poz. 2587) z uwzględnieniem specyfiki funkcjonowania podmiotu przedstawiamy informację o realizowanej strategii podatkowej przez Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Zdroje” w Szczecinie:

I. Informacje o stosowanych przez podatnika:

- a) **procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:**

Celem działań Szpitala w obszarze rachunkowości i podatków jest ustalanie i uiszczanie zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości w ustawowych terminach. W związku z tym rozliczenia podatkowe Szpitala dokonywane są w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa podatkowego, 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. W związku z tym organizacja rozliczeń podatkowych i podział zadań w Szpitalu zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie regulacji podatkowo-księgowych. W zakresie rozliczeń podatkowych Szpital działa w oparciu o wypracowane, sprawdzone procesy i dobre praktyki. Poszczególnym działom zaangażowanym w rozliczenia podatkowe przypisano zakres zadań, których prawidłowe wykonanie jest na bieżąco monitorowane i aktualizowane w razie zmian w obowiązujących przepisach. Pracownicy tych komórek organizacyjnych dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, które pozwalają na rzetelne wypełnienie ich obowiązków. Ewentualne wątpliwości konsultowane są z Działem Finansowo-Księgowym, który zapewnia m.in. wsparcie w kwestiach rozliczeń podatkowych, monitoruje zmiany w obowiązujących przepisach, a w razie potrzeby koordynuje współpracę z podmiotami zewnętrznymi.

W ramach wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego SPSZOZ „Zdroje” dąży do zapewnienia skutecznych i adekwatnych rozwiązań nadzoru podatkowego. Dokonywana jest analiza prowadzonych zdarzeń i procesów gospodarczych mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych. W proces zawierania umów z kontrahentami każdorazowo włączony jest przedstawiciel Działu Finansowo-Księgowego.

W obszarze realizowania zobowiązań podatkowych wyznaczono osoby odpowiedzialne za przygotowanie i bieżące rozliczanie poszczególnych podatków w Dziale Finansowo-Księgowym, Dziale Kadr i Płac oraz Dziale Administracyjno-Technicznym. Osoby te odbywają systematyczne szkolenia.

Do nadzoru i rozliczania zobowiązań podatkowych wykorzystywany jest system informatyczny, który zawiera wbudowane mechanizmy kontrolne w poszczególnych rejestrach, aby zachować integralność oraz zmniejszyć ryzyko błędu w ujmowanych zdarzeniach gospodarczych. System zapewnia możliwość weryfikacji przygotowanych rozliczeń na każdym etapie przygotowania. System jest zabezpieczony przed zmianami poprzez nadanie odpowiednich

uprawnień użytkownikom w ramach posiadanych kompetencji. Zmiany w systemie mogą być dokonywane tylko przez osoby upoważnione.

Przed przesłaniem deklaracji lub plików do odpowiednich urzędów przeprowadzana jest dodatkowa weryfikacja przez osoby kierujące poszczególnymi komórkami według przyjętego podziału.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W 2022 r. Szpital nie podjął żadnych sformalizowanych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

II. 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:

Szpital w 2022 r. realizował obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie następujących podatków:

a) podatek dochodowy od osób prawnych (CIT):

Szpital mający siedzibę na terytorium kraju podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym Szpital w ustawowym terminie złożył zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (CIT-8/O) oraz w ciągu roku wpłacał należny podatek.

b) podatek od towarów i usług (VAT):

Szpital zarejestrowany jest w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2022 r. co miesiąc przysyłał elektronicznie odpowiednie deklaracje oraz pliki. Jednocześnie w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć podmiot weryfikuje przed płatnością dane kontrahentów oraz wykorzystuje mechanizm podzielonej płatności.

c) podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT):

Szpital pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym w wyznaczonych terminach podatnik uiszczal zaliczki na PIT oraz zapewniał sporządzenie i przekazanie stosownych deklaracji/ informacji (PIT-4R, PIT-11).

d) pozostałe podatki:

Oprócz ww. zobowiązań podatkowych Szpital jest również podatnikiem podatku od nieruchomości. W tym zakresie również terminowo składał deklaracje oraz opłacał należne kwoty.

Szpital nie składał w 2022 r. do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

III. Informacje o:

- a) **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 Szpitala, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:**

W 2022 r. nie występowały ww. transakcje.

- b) **planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4:**

Szpital w 2022 r. nie przeprowadzał, ani nie planował przeprowadzenia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych.

IV. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) **ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:**

W 2022 r. Szpital nie składał wniosku o wydanie interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

- b) **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:**

W 2022 r. Szpital złożył wniosek do Dyrektora Krajowej Izby Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wniosek dotyczył ustalenia, czy Szpital w latach 2016-2020 powinien opodatkować wydatki niestatutowe na podstawie art. 25 ust. 4 ustawy o CIT.

- c) **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:**

W 2022 r. Szpital nie składał wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

- d) **wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 143):**

W 2022 r. Szpital nie składał wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 143).

V. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j 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:

W 2022 r. Szpital nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej „Zdroje”
w Szczecinie

Jarosław Narloch

Dyrektor

Dyrektor
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej „ZDROJE”
w Szczecinie

dr n. med. Łukasz Tyszler