

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ CENTRALNEGO SZPITALA
KLINICZNEGO UNIwersYTETU MEDYCZNEGO W ŁODZI
Siedziba: ul. Pomorska 251, 92-213 Łódź

NIP 7282246128

W związku z obowiązkiem wynikającym z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U.2021 poz. 1800 z późni. zm.), Szpital przedkłada informację o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021.

Jest to informacja o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Celem działalności Szpitala jest wykonywanie działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz realizacji zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia. Szpital realizuje także zadania polegające na kształceniu przed- i podyplomowym w zawodach medycznych, w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia. Ponadto Szpital może uczestniczyć w realizacji programów zdrowotnych oraz naukowych.

Działania Szpitala w obszarze rachunkowości i podatków ukierunkowane są na ustalanie i uiszczanie zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości w ustawowych terminach.

Rozliczenia podatkowe Szpitala dokonywane są w oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych z zaangażowaniem osób w nich uczestniczących. Pracownicy szpitala odpowiedzialni za obszar podatkowy dysponują odpowiednią fachową wiedzą, doświadczeniem oraz uczestniczą w odpowiednich szkoleniach.

- I. Prawidłowe zarządzanie wykonywaniem ww. obowiązków odbywa się w oparciu o następujące procedury i instrukcje, w szczególności:
 - Polityka Rachunkowości - określa między innymi zasady dotyczące stosowania lub wyboru uproszczeń określonych w obowiązujących aktach prawnych.
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych.
 - Ewidencja sprzedaży przy użyciu kas fiskalnych (jeśli dotyczy).
 - Weryfikacja kontrahentów pod kątem zgodności z białą listą.

- II. Szpital nie uczestniczył w żadnych sformalizowanych formach współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie.

Szpital współpracuje z organami podatkowymi w sposób profesjonalny i transparentny oraz przywiązuje dużą uwagę do niezwłocznego udzielania odpowiedzi w przypadku pojawiania się pytań lub wniosków ze strony organów.

III. Obowiązki podatkowe realizowane przez Szpital

Szpital w 2021 r. realizował obowiązki podatkowe w zakresie podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych - CIT

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2021 poz. 1800 z późn. zm.), wolne od podatku są dochody podatników, z zastrzeżeniem ust. 1c, których celem statutowym jest działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa, w tym również polegająca na kształceniu studentów, kulturalna, w zakresie kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, wspierania inicjatyw społecznych na rzecz budowy dróg i sieci telekomunikacyjnej na wsi oraz zaopatrzenia wsi w wodę, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów oraz kultu religijnego w części przeznaczony na te cele.

Celem statutowym Szpitala jest działalność ochrony zdrowia, a uzyskiwane dochody przeznaczone są na cele statutowe.

W związku z powyższym Szpital korzysta w tym zakresie ze zwolnienia przedmiotowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Podstawę opodatkowania, zgodnie z art. 25 ust. 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2021 poz. 1800 z późn. zm.), stanowi dochód wydatkowany na cele inne niż zadeklarowane cele statutowe, w tym przede wszystkim: wpłaty na PFRON, odsetki i kary z tytułu należności budżetowych czy kosztów reprezentacji i wierzytelności przedawnionych. Podatek od tego dochodu wpłacany jest do 20 dnia następnego miesiąca, po miesiącu, w którym dokonano wydatku lub w którym upłynął termin do dokonania wydatku.

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

- Podatek od towarów i usług

Szpital zarejestrowany jest jako podatnik VAT czynny i w 2021 r. składał co miesiąc deklaracje VAT 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, zgodnie z 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.

- Podatek dochodowy od osób fizycznych

Szpital pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem pracowników.

W związku z powyższym Szpital w określonych terminach uiszcza zaliczki na PIT oraz składa stosowne deklaracje (PIT-4R, PIT-11).

- Pozostałe podatki – podatek od nieruchomości.

IV. W 2021 r. Szpital nie zidentyfikował żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie składał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji.

V. W 2021 r. Szpital nie dokonywał transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o pdop., których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

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

VII. Szpital w roku 2021 nie występował z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14 b Ordynacji, a także nie występował o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.). Szpital nie występował z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 06 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).

VIII. 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 o pdop (t.j. Dz.U.2021 poz. 1800 z późn. zm.), i na podstawie art. 23v ustawy o pdof (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

Z-GA DYREKTORA
ds. Ekonomicznych
SP ZOZ Centralnego Szpitala Klinicznego
Uniwersytetu Medycznego w Łodzi

mgr Maria Antosik

DYREKTOR
SP ZOZ Centralnego Szpitala Klinicznego
Uniwersytetu Medycznego w Łodzi

dr n. med. Monika Domagalska