



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach

ul. Bema 1, 24-100 Puławy
Tel. 81 450 22 74, fax 81 470 83 01
NIP 716-22-38-942 REGON 431205731
www.szpitalpulawy.pl
spzoz@szpitalpulawy.pl

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach

za rok podatkowy od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach

ul. Bema 1, 24-100 Puławy
Tel. 81 450 22 74, fax 81 470 83 01
NIP 716-22-38-942 REGON 431205731
www.szpitalpulawy.pl
spzoz@szpitalpulawy.pl

WSTĘP

Realizując obowiązki wynikające z art. 27c w związku z art. 27b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz biorąc pod uwagę charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności podmiotu, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach (dalej: **"Szpital"**) sporządza i publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

INFORMACJE OGÓLNE, CELE I MISJA SZPITALA

Szpital wpisany jest w Krajowym Rejestrze Sądowym – Rejestr Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000026256, posiada NIP 716-22-38-942 oraz nadany Regon 431205731.

Cel działalności Szpitala obejmuje kilka kluczowych aspektów:

- Zapewnienie pacjentom dostępu do wysokiej jakości usług medycznych, w tym diagnozowania, leczenia i rehabilitacji;
- Promocji zdrowia: działania edukacyjne i profilaktyczne, mające na celu poprawę stanu zdrowia społeczności oraz zapobieganiu chorobom;
- Badania i rozwój: wspieranie badań naukowych oraz innowacji w medycynie, co przyczynia się do postępu w diagnostyce i terapii;
- Szkolenie kadr medycznych i niemedycznych: kształcenie i doskonalenie zawodowe personelu, co wpływa na jakość świadczonych usług;
- Wspieranie społeczności lokalnej i działania na rzecz poprawy zdrowia i dobrostanu mieszkańców regionu;
- Zarządzanie kryzysowe: przygotowanie na sytuacje nadzwyczajne, takie jak m.in. pandemii, aby skutecznie reagować i minimalizować ich skutki.

Dzięki realizacji tych celów, szpital odgrywa istotną rolę w systemie ochrony zdrowia oraz życia społecznym.

Kluczową misją Szpitala jest dbałość o pacjenta. Skupienie na empatii i indywidualnym podejściu do każdego pacjenta, zapewniając komfort i wsparcie w trudnych momentach. Misją Szpitala odzwierciedla jego zaangażowanie w poprawę zdrowia społeczności oraz dążenie do doskonałości w opiece medycznej.



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach

ul. Bema 1, 24-100 Puławy
Tel. 81 450 22 74, fax 81 470 83 01
NIP 716-22-38-942 REGON 431205731
www.szpitalpulawy.pl
spzoz@szpitalpulawy.pl

ZAKRES DZIAŁAŃ FINANSOWYCH SZPITALA

Funkcjonowanie Szpitala w zakresie finansowym, w tym, w obszarze rachunkowości i podatków skupia się na kilku kluczowych aspektach. Przede wszystkim jest to efektywne zarządzanie finansami, co za tym idzie, utrzymanie przejrzystych i rzetelnych zapisów finansowych. Pozawala to na skuteczny nadzór, dzięki czemu:

- Przestrzegane są zapisy Ustawy o rachunkowości, zapisy Ustaw stanowiące regulacje podatkowe, co minimalizuje wystąpienie kar i nałożenia sankcji;
- Regularnie przygotowywane są raporty finansowe, które są istotne dla Starostwa Powiatowego, Ministerstwa Zdrowia oraz innych instytucji;
- Ściśle monitoruje się i raportuje wydatki związane z otrzymanymi dotacjami oraz innymi źródłami finansowania.

Szpital, poprzez wyżej wymienione działania, ma zapewnioną stabilność finansową, co przekłada się na jakość wykonywanej pracy.

STRATEGIA PODATKOWA

Na podstawie art. 27c; pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje:

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

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

Zobowiązania podatkowe w Szpitalu ustalane są na podstawie przepisów prawa podatkowego. Szpital wykorzystuje wewnętrzne procesy obiegu dokumentów. Zebrane dokumenty są podstawą do wyliczenia podstawy opodatkowania i skalkulowania wysokości podatku. Zobowiązania obliczane są z uwzględnieniem przychodów i wydatków oraz obowiązujących stawek podatkowych. Za prawidłowe wykonanie obowiązku podatkowego odpowiada Dział Finansowo-Ekonomiczny, który monitoruje jego prawidłowość i zgodność z obowiązującym prawem. Pracownicy działu z pełnym zaangażowaniem, odpowiednią wiedzą i niezbędnym doświadczeniem przygotowują i składają deklaracje podatkowe, dzięki czemu płatności regulowane są terminowo do odpowiednich Urzędów. Składane deklaracje podatkowe odzwierciedlają działalność Szpitala. W razie zaistniałej potrzeby Szpital korzysta z usług doradców zewnętrznych, minimalizując w ten sposób wystąpienie potencjalnego ryzyka nieprawidłowości. Zobowiązania podatkowe księgowane są w systemie finansowo-księgowym szpitala, co umożliwia ich ścisłą kontrolę i monitorowanie.



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach

ul. Bema 1, 24-100 Puławy
Tel. 81 450 22 74, fax 81 470 83 01
NIP 716-22-38-942 REGON 431205731
www.szpitalpulawy.pl
spzoz@szpitalpulawy.pl

b) Dobrowolnych formach współpracy z organami krajowej Administracji Skarbowej:

W 2023 r. Szpital nie podejmował żadnych sformalizowanych, dobrowolnych form współpracy z organami Administracji Skarbowej.

2. Informacje odnośnie do 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:

a) Podatek dochodowy od osób prawnych:

Za 2023 r. szpital złożył zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8.

b) Podatek dochodowy od osób fizycznych:

Szpital jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. Wiąże się to z uiszczaniem zaliczki na PIT oraz składaniem stosownych deklaracji PIT-4R i PIT-11.

c) Podatek od towarów i usług:

Szpital jest zarejestrowany jako czynny podatnik podatku VAT. Rozlicza się cyklicznie w odstępach miesięcznych. Składa deklaracje VAT i VAT-UE w miesiącach, których dotyczą. Przewagę osiągniętych przychodów stanowią usługi ochrony zdrowia w ramach zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Są to przychody zwolnione z podatku VAT na podstawie 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.). Szpital osiąga również przychody z tyt. sprzedaży usług opodatkowanych podatkiem VAT, od których odprowadzany jest podatek należny do Urzędu Skarbowego. W celu prawidłowego wypełnienia obowiązków w zakresie podatku VAT Szpital dokonuje weryfikacji kontrahentów w ramach dochowania należytej staranności.

d) Podatek od nieruchomości:

Szpital w 2023 r. terminowo wywiązał się ze złożenia stosownych deklaracji podatkowych oraz uregulował z tego tytułu ciężące na nim zobowiązania.

Bazując na wewnętrznej procedurze raportowania schematów podatkowych wraz z jej załącznikami, oraz na bieżącej analizie zdarzeń gospodarczych występujących w Szpitalu pod kątem ewentualnego wystąpienia transakcji mających przesłanki schematu podatkowego w 2023 r. Szpital uznał, że nie wystąpiły tego typu zdarzenia, co za tym idzie nie zostały złożone do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych.



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach

ul. Bema 1, 24-100 Puławy
Tel. 81 450 22 74, fax 81 470 83 01
NIP 716-22-38-942 REGON 431205731
www.szpitalpulawy.pl
spzoz@szpitalpulawy.pl

3. Informacje o:

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

W 2023 r. Szpital nie posiadał podmiotów powiązanych i tym samym nie dokonywał transakcji z takimi podmiotami.

- 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:**

W 2023 r. Szpital nie podejmował działań restrukturyzacyjnych. Nie są także planowane takie działania w przyszłości, nie ma więc przesłanek mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

W 2023 r. Szpital nie występował z wnioskiem.

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

W 2023 r. Szpital nie występował z wnioskiem.

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

W 2023 r. Szpital nie występował z wnioskiem.

- d) **Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723):**

W 2023 r. Szpital nie występował z wnioskiem.



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach

ul. Bema 1, 24-100 Puławy
Tel. 81 450 22 74, fax 81 470 83 01
NIP 716-22-38-942 REGON 431205731
www.szpitalpulawy.pl
spzoz@szpitalpulawy.pl

- 5. 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:**

Szpital w 2023 r. nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

p.o. Dyrektor