



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ
ZA 2021 ROK**

**10 WOJSKOWY SZPITAL KLINICZNY Z POLIKLINIKĄ
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**

sporządzona na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku
dochodowym od osób prawnych

I. WSTĘP

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 10 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bydgoszczy (dalej: „Szpital” lub „10WSzKzP”) jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j., Dz.U.2021 poz. 1800 z późniejszymi zmianami).

II. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa jednostki: 10 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką SPZOZ

Siedziba jednostki: 85-681 Bydgoszcz ul. Powstańców Warszawy 5

Numer identyfikacyjny – REGON – 090538318

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym – 0000007548

Numer identyfikacji podatkowej NIP 554-031-25-10

10WSzKzP jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, będącym podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r., o działalności leczniczej. Został utworzony Zarządzeniem Nr 43/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 7 października 1998r. w sprawie utworzenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Nadzór nad działalnością Szpitala sprawuje Dyrektor Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia. Obszarem działania Szpitala jest terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Podstawowym celem 10WSzKzP jest wykonywanie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia. Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Szpital realizuje inne zadania zlecone przez podmiot tworzący, m.in. zadania z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, określonych w przepisach wydanych przez Ministra Obrony Narodowej regulujących zadania zlecone z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa. Prowadzi działalność dydaktyczną, szkoleniową, badania naukowe, badania kliniczne i prace badawczo – rozwojowe.

III. STRATEGIA PODATKOWA

1. Informacje o stosowanych przez 10WSzKzP procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

10WSzKzP przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując skutki podatkowe związane z prowadzoną działalnością. Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Szpital wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, m.in. polityki rachunkowości, która określa zasady dotyczące stosowania lub wyboru uproszczeń określonych w obowiązujących aktach prawnych.

Celem działań 10WSzKzP w obszarze rachunkowości i podatków jest ustalenie i uiszczenie zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości i w ustawowych terminach. W związku z tym rozliczenia podatkowe 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. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią odzwierciedlenie działalności Szpitala. Realizowane procesy dotyczące zapłaty podatków obejmują:

- zebranie dokumentów na podstawie, których wyliczana jest podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku.
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Szpital na bieżąco identyfikuje i analizuje potencjalne ryzyka podatkowe, w razie potrzeby podejmuje działania mające na celu ich ograniczenia. W tym celu pracownicy wydziału finansowo-księgowego pozostają w stałym kontakcie ze wszystkimi komórkami organizacyjnymi. W razie potrzeby Szpital korzysta z usług doradców zewnętrznych oraz współpracuje z biegłymi rewidentami.

Przed nawiązaniem współpracy Szpital sprawdza dane kontrahenta pod względem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi, nie nawiązuje relacji handlowych z kontrahentami, których rzetelność budzi jakiegokolwiek wątpliwości. Wsparcie w tym zakresie, umożliwia również stosowanie zakupów w ramach ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Priorytetem 10WSzKzP w zakresie rozliczeń podatkowych jest bezpieczeństwo podatkowe, dlatego wszelkie potencjalne ryzyka są szczegółowo badane, a przyjmowane podejście uwzględnia stanowisko organów podatkowych i orzecznictwo sądów administracyjnych. W związku z tym organizacja rozliczeń podatkowych i podział zadań zostały skonstruowane w taki sposób aby umożliwiły przestrzeganie regulacji podatkowo-księgowych. Poszczególnym komórkom organizacyjnym zaangażowanym w rozliczenia podatkowe przypisano zakres zadań, których prawidłowe wykonanie jest na bieżąco monitorowane i aktualizowane w razie zmian w obowiązujących przepisach. Pracownicy dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, które pozwalają na rzetelne

wypełnianie obowiązków. Wszelkie zmiany w prawie podatkowym są przez pracowników wydziału finansowo-księgowego na bieżąco monitorowane w celu oceny ewentualnego pojawiającego się ryzyka podatkowego.

2. Informacje o stosowanych przez 10WSzKzP dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

10WSzKzP dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i organami podatkowymi. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje i prowadzony jest dialog zorientowany na określony cel, którym jest prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. W przypadku wystąpienia ewentualnych nieumyślnych pomyłek w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych, są one przez Szpital możliwie szybko identyfikowane i korygowane. 10WSzKzP odpowiada niezwłocznie na wszelkie wnioski i żądania organów podatkowych dotyczące udzielenia informacji lub przedłożenia dokumentów.

W roku objętym niniejszą informacją Szpital nie podejmował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie realizacji przez 10WSzKzP 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

10WSzKzP w 2021 r. realizował obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

➤ Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Szpital jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, zgodnie z art. 3 ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Na podstawie art. 25 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Szpital korzystał z uproszczonej formy wpłat zaliczek na podatek, tj. 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu za rok podatkowy 2020.

Szpital w ustawowym terminie złożył zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami.

➤ Podatek od towarów i usług (VAT)

Szpital jest czynnym i zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT, rozlicza się z podatku w cyklach miesięcznych i dokonuje stosownych płatności wynikających z deklaracji JPK_V7.

Szpital świadczy usługi w zakresie opieki medycznej, przede wszystkim w ramach umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia i w związku z tym, uzyskiwane przychody są zwolnione od

podatku VAT zgodnie z art. 43 ust.1 pkt 18 ustawy o podatku od towarów i usług. Poza tym uzyskuje przychody opodatkowane VAT, od których podatek odprowadzany jest zgodnie z ustawowymi terminami.

➤ 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 uiszczał zaliczki na PIT oraz składał stosowne deklaracje/ informacje (PIT-4R, PIT-11).

➤ Pozostałe podatki – podatek od nieruchomości

10WSzKzP w 2021 r. w sposób terminowy wywiązał się z obowiązku złożenia wszystkich deklaracji podatkowych oraz terminowo uregulował płatności wszystkich ciążących na nim podatków.

10WSzKzP w 2021 r. nie składał do Szefa Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacje o transakcjach zawieranych 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 10WSzKzP, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Suma bilansowa 10WSzKzP na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiła 244 627 449,33 zł. W informacji Szpital zobowiązany jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 12 231 372,47 zł. 10WSzKzP w 2021 r. nie posiadał podmiotów powiązanych i tym samym nie realizował transakcji z podmiotami powiązаныmi.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez 10WSzKzP działaniach restrukturyzacyjnych mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

10WSzKzP w 2021 r. nie podejmował działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

6. Informacje o złożonych przez 10WSzKzP wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych

10WSzKzP w 2021 r. nie występował z wnioskami 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. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych 10WSzKzP na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie w rajach podatkowych art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o pdof oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej

10WSzKzP w 2021 r. nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.