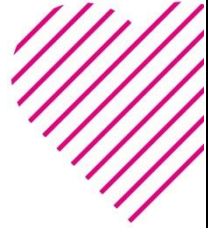




**SZPITAL KLINICZNY**  
**IM. KAROLA JONSCHERA**  
**Uniwersytetu Medycznego**  
**im. Karola Marcinkowskiego**  
W POZNANIU



## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Szpital Kliniczny im. Karola Jonschera Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu za rok 2022**

Zgodnie z art. 27c ust. 1, 2, 4, 6 i 7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 1992 nr 21 poz. 86 ze zm., dalej: „ustawa o CIT”) Szpital Kliniczny im. Karola Jonschera Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu (dalej jako „Szpital” i/lub „Jednostka”), przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022.

W myśli ust. 2 tego artykułu informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

- a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej 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,

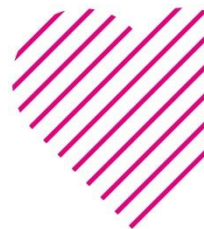
3) informacje o:

- 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- 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,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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





b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,  
c) 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 (Dz. U. z 2022 poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180, 2236),  
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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

\*

### **Wprowadzenie**

Podstawowym celem działania Szpitala jest działalność lecznicza polegająca 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 może uczestniczyć w realizacji zadań i programów zdrowotnych oraz naukowych zleczanych przez instytucje naukowe, pracodawców, organizacje społeczne, jednostki samorządu terytorialnego i inne podmioty.

Do zadań Szpitala należy w szczególności:

- udzielanie stacjonarnych i całodobowych oraz ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń specjalistycznych i wysokospecjalistycznych w ramach specjalności reprezentowanych przez jednostki lub komórki organizacyjne Szpitala,
- prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia i profilaktykę zdrowotną,
- pełnienie funkcji konsultacyjnych, opiniotwórczych i referencyjnych dla innych podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych,
- orzecznictwo i opiniowanie o stanie zdrowia,
- realizacja zadań na potrzeby obronne państwa na podstawie obowiązujących przepisów w przedmiotowym zakresie.

Jednostka udziela świadczeń zdrowotnych bezpłatnie, za częściową odpłatnością lub odpłatnie na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej, innych przepisach lub w umowie cywilnoprawnej.

Szpital zobowiązany jest również do udzielania świadczeń zdrowotnych osobom w przypadku bezpośredniego zagrożenia ich życia lub zdrowia.





Szpital może prowadzić wydzieloną działalność gospodarczą inną niż działalność lecznicza, pod warunkiem, że jej charakter nie stoi w sprzeczności z celami i zadaniami Szpitala.

\*

#### **Art. 27c. ust. 2 pkt 1a**

Zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Szpital opart w roku objętym niniejszą informacją przede wszystkim o uregulowane wewnętrznie zasady wyrażone m.in. w następujących dokumentach:

- Polityce rachunkowości,
- Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- Instrukcji gospodarki kasowej.

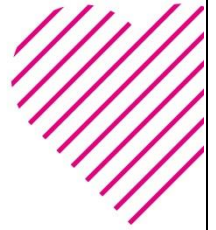
Nadrzędnym zadaniem Szpitala w ramach strategii podatkowej jest zapewnienie rzetelnej i terminowej realizacji obowiązków podatkowych, w tym prawidłowe deklarowanie podstaw do opodatkowania i naliczanie zobowiązań podatkowych oraz ich terminowe regulowanie. W związku z tym Szpital na bieżąco stara się zidentyfikować wszelkie mogące dotyczyć go obowiązki podatkowe. W celu zminimalizowania ryzyka podatkowego pracownicy odpowiedzialni za sferę podatkową zobowiązani są do aktualizacji posiadanej wiedzy z zakresu podatków poprzez uczestnictwo w szkoleniach i webinarjach, konsultacje z Krajową Infolinią Skarbową oraz czytanie fachowej literatury. Szpital korzysta z programów oraz aplikacji informatycznych, które pomagają w poprawnym rozliczaniu podatków oraz umożliwiają prawidłowe sporządzanie deklaracji podatkowych, a także weryfikację kontrahentów Szpitala (weryfikacja podatników oraz ich rachunków bankowych przy wykorzystaniu tzw. białej listy podatników oraz weryfikacja numeru VAT UE w przypadku transakcji wewnątrzwspólnotowych przy wykorzystaniu internetowego systemu wymiany informacji VIES ). Jednostka działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi. W przypadku wątpliwości podatkowych Szpital opiera się na interpretacjach podatkowych oraz utrwalonych liniach orzeczniczych sądów.

\*

#### **Art. 27c. ust. 2 pkt 1b**

Szpital nie zawarł umowy o współdziałanie z Krajową Administracją Skarbową. Jednostka współpracuje w zakresie bieżącego wypełniania obowiązków podatkowych z Pierwszym Wielkopolskim Urzędem Skarbowym oraz korzysta z infolinii Krajowej Informacji Podatkowej, a także uczestniczy w szkoleniach. W przypadku wątpliwości lub pytań ze strony organu podatkowego Szpital udziela terminowo wyjaśnień.





\*

### **Art. 27c. ust. 2 pkt 2**

Na obciążenia podatkowe Szpitala składają się zobowiązania publicznoprawne, przede wszystkim z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, a także z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towaru i usług. W związku z całokształtem działań Szpital realizuje obowiązki podatkowe związane ze obliczaniem i wpłacaniem w/w podatków oraz składaniem deklaracji podatkowych.

Szpital zatrudnia ponad tysiąc pracowników na podstawie umów o pracę oraz osoby na podstawie umów cywilno-prawnych (zlecenie, dzieło). W związku z tym nalicza i odprowadza zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składa deklaracje w określonych przez prawo terminach.

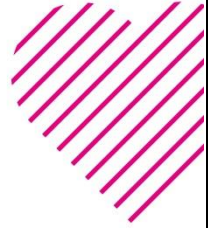
Celem statutowym szpitala jest ochrona zdrowia, a uzyskane przez niego dochody przeznaczone są na ten cel. W związku z tym Szpital korzysta ze zwolnienia przedmiotowego podatku dochodowego w wysokości dochodów, która jest przeznaczona i wydatkowana na cele statutowe zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka oblicza i reguluje podatek dochodowy od osób prawnych od wydatków, które nie są przeznaczane na cele statutowe: wpłaty na PFRON, odsetki od zobowiązań budżetowych, kary, renty i odszkodowania dla pacjentów oraz inne wydatki niestatutowe występujące incydentalnie.

Szpital jest podmiotem wykonującym działalność leczniczą w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 5 ustawy o działalności leczniczej. W związku z tym Jednostka świadczy przede wszystkim usługi medyczne, które są zwolnione z podatku VAT. Szpital świadczy również w niewielkim zakresie usługi opodatkowane podatkiem VAT (m.in. najem pomieszczeń, pobieranie opłat za parkowanie oraz badania kliniczne) oraz dokonuje transakcji wewnątrzspółnotowych oraz transakcji z krajami nie należącymi do UE. Szpital odlicza podatek naliczony w przypadku, gdy zakup dotyczy w całości sprzedaży opodatkowanej.

Szpital jest zarejestrowanym, czynnym podatnikiem VAT. Składa deklaracje JPK-V7 oraz VAT-UE. Jednostka rozlicza się z podatku od towarów i usług terminowo, w okresach miesięcznych składając deklaracje i regulując zobowiązania podatkowe dotyczące podatku VAT.

Szpital weryfikuje kontrahentów pod kątem konieczności zastosowania tzw. mechanizmu podzielonej płatności oraz korzysta z systemu VIES, a także z elektronicznej bazy podatników VAT - tzw. białej listy podatników VAT.





W roku obejmującym niniejszą informację w Szpitalu nie wystąpił obowiązek przekazania informacji o schematach podatkowych.

\*

**Art. 27c. ust. 2 pkt 3a**

Szpital nie dokonał w roku objętym niniejszą informacją transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów.

\*

**Art. 27c. ust. 2 pkt 3b**

W roku podatkowym Szpital nie planował ani nie podejmował działań restrukturyzacyjnych.

\*

**Art. 27c. ust. 2 pkt 4a-d**

W roku podatkowym Szpital nie składał wniosków o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

\*

**Art. 27c. ust. 2 pkt 5**

Szpital nie dokonywał w roku objętym niniejszą informacją rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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

Dyrektor

