



Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej
nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 rok

**Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
nad Matką i Dzieckiem
w Poznaniu**

Poznań, 30 sierpień 2024 rok

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu przedstawia poniżej informację o realizowanej strategii podatkowej za 2023 rok.

Informacje o podmiocie

Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu działa w oparciu o poniższe akty prawne:

1. Zarządzenie nr 68/96 Wojewody Poznańskiego z dnia 18 lipca 1996 roku, w sprawie przekształcenia Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.
2. Ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.
3. Statut Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu.
4. Inne przepisy regulujące działalność zakładów opieki zdrowotnej.

Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

1. Skrócona nazwa Zakładu brzmi: SZOZnMiD.
2. Podmiotem tworzącym Zakład jest Województwo Wielkopolskie.
3. Kierownikiem Zakładu jest Dyrektor.
4. Organem inicjującym i opiniodawczym podmiotu tworzącego oraz organem doradczym Dyrektora jest Rada Społeczna.
5. Zasady i tryb działania Rady Społecznej określa ustawa oraz Statut Zakładu.
6. Zakład posiada osobowość prawną.

Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu obejmuje dwa obiekty szpitalne. Jeden to szpital Św. Rodziny przy ul. Kazimierza Jarochońskiego 18 oraz drugi Wielkopolskie Centrum Pediatrii (WCP), mieszczący się przy ul. Adama Wrzoska 1 w Poznaniu.

Szpital na koniec 2023 roku dysponował bazą 354 łóżek dla oddziałów:

1. Dla dzieci:
 - a) Dzieci Młodszych,
 - b) Dzieci Starszych I,
 - c) Dzieci Starszych II,
 - d) Obserwacyjno-Zakaźny,
 - e) Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
 - f) Rehabilitacji,
 - g) Noworodkowy,
 - h) Chirurgii i Leczenia Oparzeń,
 - i) Laryngologii,
 - j) Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu;

2. Dla dorosłych:
 - a) Położniczo-Ginekologiczny,
 - b) Urologiczny i Onkologii Urologicznej;

3. Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.

Szpital świadczy usługi w szerokim zakresie z pediatrii ogólnej (bez onkologii i kardiologii), dużą gamę zabiegów dotyczących: urazów, oparzeń, wad wrodzonych w ramach Oddziału Chirurgii i Leczenia Oparzeń oraz Oddziału Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu, a także wykonuje zabiegi laryngologiczne, ginekologiczne i urologiczne. Średnio w roku Szpital leczył ok. 27,4 tys. pacjentów. Zespół szpitalny posiada szeroką bazę diagnostyczną.

Od 1993 roku jednostka prowadzi Laboratorium Badań Przesiewowych Noworodków, gdzie wykonuje się badania przesiewowe min. w kierunku WNT- wrodzonej niedoczynności tarczycy, mukowiscydozy, WPN- wrodzonego przerostu kory nadnerczy, deficytu biotynidazy i fenyloketonurii dla noworodków głównie z województwa wielkopolskiego i lubuskiego. W 2023 roku wykonano ponad 33,4 tys. badań przesiewowych.

Przy Szpitalu działają: Zespół Poradni Specjalistycznych z 17 poradniami specjalistycznymi dla dzieci i młodzieży oraz Poradnia Położniczo-Ginekologiczna dla kobiet i Poradnia Urologiczna dla dorosłych. Rocznie w poradniach specjalistycznych udzielono 67,2 tys. porad.

Szpital pełni całoroczny, 24-godzinny dyżur dla małych mieszkańców miasta Poznania i okolic w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym.

Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

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

W celu prawidłowej realizacji zadań wynikających z przepisów prawa podatkowego SZOZnMiD w Poznaniu stosuje procedury wewnętrzne min. w postaci dokumentów:

1. Polityka rachunkowości,
2. Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów
3. Instrukcja inwentaryzacyjna,
4. Instrukcja kasowa,
5. Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Celem nadrzędnym jednostki w zakresie prawa podatkowego jest ustalanie zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości i przekazywanie ich w obowiązujących terminach. Rozliczenia podatkowe są ustalane zgodnie z obowiązującymi przepisami na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych umożliwiających prawidłową identyfikację zdarzeń gospodarczych, zgodnych z ich rzeczywistym przebiegiem. Jednostka korzysta z systemów informatycznych wspomagających poprawność rozliczeń podatkowych, w tym systemów umożliwiających generowanie plików, których obowiązek przesyłania do szefa Krajowej Administracji Skarbowej ciąży na podatnikach. Stosowany w SZOZnMiD system umożliwia również weryfikację kontrahentów z tzw. białą listą podatników VAT.

Zatrudniona kadra działu księgowości oraz kadr i płac posiada odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie zawodowe wymagane na ich stanowiskach pracy. Pracownicy odpowiedzialni za prawidłowe ustalanie zobowiązań publiczno-prawnych uczestniczą w szkoleniach oraz mają dostęp do specjalistycznych portali internetowych, gdzie udostępniane są aktualne przepisy prawne, orzeczenia, wyroki sądów a także porady z zakresu prawa podatkowego, prawa pracy i ubezpieczeń społecznych i innych. Wątpliwości w zakresie rozliczeń fiskalnych są konsultowane ze specjalistą prawa podatkowego będącego przedstawicielem współpracującej ze Szpitalem kancelarii prawnej. Jednostka na bieżąco analizuje procesy i zdarzenia gospodarcze mające wpływ na prawidłowe ustalenie zobowiązań publiczno-prawnych. Priorytetem jednostki w zakresie rozliczeń fiskalnych jest bezpieczeństwo podatkowe, dlatego wszelkie potencjalne ryzyka są szczegółowo badane, a przyjmowane podejście uwzględnia stanowisko organów podatkowych i orzecznictwo sądów.

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

Jednostka nie zawarła umowy o współdziałanie z Krajową Administracją Skarbową i nie stosowała innych sformalizowanych, dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

3. 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

W 2023 roku SZOZnMiD realizował obowiązki podatkowe w zakresie podatków:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Jednostka podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w związku z posiadaniem siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W związku z prowadzeniem działalności, której celem statutowym jest ochrona zdrowia szpital korzysta ze zwolnienia przewidzianego w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w części przeznaczonej na ten cel. Od wydatków na cele inne niż statutowe SZOZnMiD odprowadza podatek w okresach miesięcznych. W związku z otrzymanymi dotacjami podmiot korzysta również ze zwolnień na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 21 oraz art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,

2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Jednostka jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych nalicza, pobiera i odprowadza zaliczki na podatek PIT od wynagrodzeń zatrudnionych pracowników i zleceniobiorców oraz składa deklaracje podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3. Podatek od towarów i usług (VAT)

Podmiot jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Prawie całość sprzedaży korzysta ze zwolnienia przedmiotowego na podstawie art. 43 ust.1 pkt 18 ustawy o VAT. Pozostała sprzedaż opodatkowana dotyczy głównie najmu powierzchni, opłat parkingowych oraz przychodów z kantyny szpitalnej. Udział sprzedaży opodatkowanej w sprzedaży ogółem nie przekracza 2% dlatego podatnik nie rozlicza podatku naliczonego od zakupów, za wyjątkiem sytuacji, w której wydatki są związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną. Szpital terminowo składa deklaracje, przesyła obowiązujące pliki JPK_VAT i bieżąco reguluje zobowiązania podatkowe.

4. Podatek od nieruchomości

Szpital jako użytkownik nieruchomości położonych na terenie miasta Poznania zobowiązany był do złożenia deklaracji podatkowej w podatku od nieruchomości. Płatności rat podatku realizowane są terminowo w cyklach miesięcznych.

SZOZnMiD nie zidentyfikował żadnego schematu podatkowego w działalności w roku 2023 i nie złożył w związku z tym takiej informacji do szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej w roku 2023 nie dokonywał transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego szpitala, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Informacje o 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Jednostka nie podejmowała w roku 2023 i nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jednostki, ani podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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

Szpital nie składał wniosków o wydanie wyżej wymienionych informacji i interpretacji podatkowych.

7. 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

SZOZnMiD w Poznaniu nie dokonywał roku 2023 rozliczeń podatkowych 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