

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego nr 1 Uniwersytetu
Medycznego w Łodzi w 2021 roku

Spis treści

1. Wprowadzenie.....	3
2. Informacje o stosowanych przez Szpital procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
3. Informacja o stosowanych w 2021 roku dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
4. Informacje na temat realizacji w 2021 roku obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	4
5. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej.....	6
6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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.....	6
7. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Szpital 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	6
8. Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.....	7
9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Szpitala 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	7

1. Wprowadzenie

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych SP ZOZ Szpital Kliniczny nr 1 im. N. Barlickiego UM w Łodzi publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

Szpital ma nadane: numer ewidencyjny NIP 725-10-19-093 oraz numer statystyczny REGON 000288774.

SP ZOZ Szpital Kliniczny nr 1 im. N. Barlickiego UM w Łodzi działa na podstawie:

- a) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. , poz. 711 ze zmianami),
- b) ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. o utworzeniu Uniwersytetu Medycznego w Łodzi (Dz. U. nr 141,poz.1184),
- c) innych przepisów powszechnie obowiązującego prawa,
- d) statutu.

Podstawowym celem działalności Szpitala jest realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia. Szpital uczestniczy także w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształcenia osób wykonujących zawód medyczny. Szpital może uczestniczyć w realizacji zadań i programów zdrowotnych oraz naukowych

Szpital może prowadzić działalność gospodarczą w zakresie:

- a) świadczeń zdrowotnych dla ludności i podmiotów gospodarczych realizowanych na zasadzie odpłatności na ich zlecenie lub na podstawie zawartych umów,
- b) organizowania zjazdów, konferencji, sympozjów, seminariów naukowych, kursów i innych form kształcenia kadr medycznych,
- c) prowadzenia aptek ogólnodostępnych,
- d) usług transportu sanitarnego,
- e) najmu powierzchni i lokali użytkowych,
- f) badań klinicznych,
- g) atestacji leków, sprzętu, materiałów i aparatury medycznej,
- h) doradztwa, konsultacji, opinii i ekspertyz,
- i) usług pralniczych
- j) sprzedaży usług i produktów związanych z funkcjonowaniem działalności technicznej i administracyjnej Szpitala
- k) wytwarzania środków farmaceutycznych i materiałów diagnostycznych,
- l) promocji zdrowia,

m) promocji leków, sprzętu, materiałów i aparatury medycznej.

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

Przy realizacji ciężących na Szpitalu obowiązków podatkowych, zastosowanie znajdują procedury wynikające zarówno z właściwych przepisów prawa bilansowego oraz podatkowego, jak również następujące procedury i instrukcje:

- a) Polityka Rachunkowości
- b) Instrukcja Inwentaryzacyjna
- c) Zasady Funkcjonowania Kas Fiskalnych
- d) Instrukcja Kasowa
- e) Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych
- f) Weryfikacja kontrahentów pod kątem zgodności z białą listą
- g) Regulamin Wynagradzania

3. Informacja o stosowanych w 2021 roku dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 roku Szpital nie stosował żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Informacje na temat realizacji w 2021 roku obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2021 roku Szpital realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 stanowi dochód wydatkowany na cele inne niż zadeklarowane cele statutowe, w tym przede wszystkim: wpłaty na PFRON, renty i koszty sądowe i egzekucyjne. Zaliczka na podatek od dochodu wpłacana jest do 20 dnia następnego miesiąca, po miesiącu, w którym dokonano wydatku lub w którym upłynął termin do dokonania wydatku.

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

b) podatek od towarów i usług

Szpital zarejestrowany jest jako podatnik VAT czynny i w 2021 r. wysyłał co miesiąc pliki JPK_VAT oraz deklaracje VAT-UE. 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. Ponadto Szpital uzyskuje przychody opodatkowane VAT, od których podatek jest odprowadzany zgodnie z ustawowymi terminami.

c) podatek od nieruchomości

W 2021 roku Szpital w ustawowym terminie złożył deklaracje z tytułu podatku od nieruchomości oraz terminowo uregulował zobowiązania z niej wynikające.

d) podatek dochodowy od osób fizycznych

Szpital pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem pracowników. W związku z powyższym w roku 2021 Szpital w określonych ustawowo terminach uiszczal zaliczki na PIT oraz składał stosowne deklaracje (PIT-4R, PIT-11).

5. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej

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

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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

Szpital nie jest powiązany z innymi podmiotami w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wobec czego w 2021 roku nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаными, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

7. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Szpital 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

W 2021 roku Szpital nie planował i nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

8. Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W 2021 roku Szpital nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Szpitala 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

W 2021 roku Szpital nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach i 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 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art.86 Ordynacji Podatkowej.