



INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

Informacja za rok podatkowy 2024
(1 stycznia 2024 r. – 31 grudnia 2024)

Specjalistyczny Szpital Wojewódzki w Ciechanowie
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

ul. Powstańców Wielkopolskich 2
06-400 Ciechanów

NIP: 566-10-19-200
REGON: 000311622

mazowsze.
serce Polski

Centralna rejestracja: +48 23-673-05-80
Sekretariat: +48 23-673-02-14

e-mail: sekretariat@szpitalciechanow.com.pl

Adres do e-Doręczeń: AE.PL-16672-98044-A

Adres skrzynki ePUAP: yo077u9dme



1. Wprowadzenie

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Specjalistyczny Szpital Wojewódzki w Ciechanowie publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024r.

Specjalistyczny Szpital Wojewódzki w Ciechanowie z siedzibą przy ul. Powstańców Wielkopolskich 2 w Ciechanowie, wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Łodzi Śródmieście, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS : 0000008892, NIP: 5661019200, REGON : 000311622.

Specjalistyczny Szpital Wojewódzki w Ciechanowie, dalej zwany Szpitalem, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Szpital posiada osobowość prawną. Podmiotem tworzącym Szpital jest Samorząd Województwa Mazowieckiego.

Szpital działa na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej;
- 2) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych;
- 4) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 5) statutu;
- 6) innych, obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności, przepisów prawa.

Podstawowym celem działania Szpitala jest wykonywanie działalności leczniczej poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych, jak również promocja zdrowia i realizacja zadań dydaktycznych oraz badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażanie nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.



Do podstawowych zadań Szpitala należy przede wszystkim zapewnienie ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym świadczeń zdrowotnych w zakresie opieki stacjonarnej, specjalistycznej ambulatoryjnej, rehabilitacji leczniczej, pomocy doraźnej i transportu sanitarnego, podstawowej opieki zdrowotnej, zintegrowanego ratownictwa medycznego, opieki paliatywnej i hospitalizacyjnej, psychiatrii i leczenia uzależnień.

W wykonywaniu tych zadań Szpital współpracuje z innymi podmiotami wykonującymi działalność leczniczą, stacjami sanitarno - epidemiologicznymi, organizacjami społecznymi, innymi niż wykonujące działalność leczniczą podmiotami oraz osobami fizycznymi.

Zgodnie ze statutem Szpital może prowadzić wyodrębnioną organizacyjnie działalność, w tym gospodarczą, inną niż działalność lecznicza, polegającą na:

- 1) usługach sterylizacyjnych;
- 2) usługach cateringowych;
- 3) usługach handlowych;
- 4) usługach transportowych;
- 5) usługach parkingowych;
- 6) dzierżawieniu pomieszczeń i urządzeń;
- 7) usługach hotelarskich;
- 8) usługach utylizacji odpadów;
- 9) sprzątanii;
- 10) przeglądzie i naprawach aparatury i sprzętu medycznego;
- 11) organizowaniu sympozjów i konferencji naukowych.

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

Celem działań Szpitala w obszarze rachunkowości i podatków jest ustalanie i uiszczanie zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości w ustawowych terminach. W związku z tym rozliczenia podatkowe dokonywane są w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa podatkowego, a kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane są zgodnie



z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych, z zaangażowaniem osób w nich uczestniczących.

- **Procesy podatkowe**

Szpital przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym konsekwencje podatkowe związane z prowadzoną działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności Szpitala na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów, Szpital stosuje najlepsze praktyki wykorzystując wewnętrzne procesy i procedury.

Szpital korzysta ze wsparcia radcy prawnego zatrudnionego na podstawie umowy o pracę. Szpital realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana jest podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacje podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłaty podatku.

- **Procedury dotyczące podatków**

Szpital dba o przestrzeganie określonych prawem reguł postępowania lub obowiązków podatkowych. Szpital przygotował i wdrożył procedury zapewniające efektywność, przejrzystość oraz bezpieczeństwo procesów w obszarze prawa podatkowego.

Szpital aktualizuje zapisy polityki rachunkowości oraz strategii podatkowej, zapewniając rzetelne i zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jak również rzetelność składanych deklaracji i informacji podatkowych.

W Szpitalu został wprowadzony rachunek kosztów oraz dokonano wyceny procedur medycznych w celu prawidłowego określenia poziomu kosztów Szpitala i jego komórek organizacyjnych.



- **System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej**

Szpital wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy i kontrole wewnętrzne, a także wykonywane zadania i posiadane zasoby w obszarze zarządzania podatkami umożliwiają przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo Szpitala i Działu Księgowości pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi komórkami organizacyjnymi jednostki. W razie potrzeby korzysta z pomocy radcy prawnego zatrudnionego w Szpitalu, w sytuacji dużego ryzyka korzysta z pomocy zewnętrznego doradcy podatkowego oraz wnioskuje o interpretację.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Szpitala, którzy zapewniają ich stosowanie i przekazywanie wiedzy (m. in. przez sprawowanie kontroli, określenie wytycznych lub organizowanie szkoleń).

W celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego, Szpital podejmuje następujące działania:

- rozpoznaje potencjalne ryzyka podatkowe,
- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi szkolenia pracowników,
- współpracuje z podmiotami zewnętrznymi (audytorami, kancelariami prawnymi).

- **Dodatkowe procedury ułatwiające proces rozliczeń podatkowych**

System kontroli wewnętrznej w zakresie funkcji podatkowej obejmuje wszystkie procesy i procedury, które łącznie wspierają efektywne działanie strategii podatkowej i obejmuje takie zagadnienia, jak procesy zatwierdzania i autoryzacji, ograniczenia dostępu i kontrola transakcji, uzgodnienia kont, weryfikacja kontrahentów – podatników w baza CEIDG, KRS, biała lista VAT.

W Szpitalu korzysta się z systemów IT, które ułatwiają rozliczenia podatkowe, sporządzanie i wysyłanie deklaracji oraz przygotowywanie przelewów podatkowych.



3. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Szpital w przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Szpital dąży do zapewnienia przejrzystości swoich rozliczeń podatkowych oraz do utrzymania profesjonalnych relacji z organami podatkowymi.

Szpital w 2024 r. nie podejmował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W 2024 roku Szpital nie dokonywał z podmiotami powiązаныmi, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku od osób fizycznych transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

5. Informacje o realizowanych obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Specjalistyczny Szpital Wojewódzki w Ciechanowie w 2024 r. realizował obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie następujących podatków:

- **Podatek dochodowy od osób prawnych**

Szpital mający siedzibę na terytorium kraju podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym w ustawowym terminie złożył zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (CIT-8/O).

- **Podatek od towarów i usług**

Szpital zarejestrowany jest w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2024 r. w okresach miesięcznych przysyłał drogą elektroniczną odpowiednie deklaracje oraz pliki. Jednocześnie w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć weryfikowano kontrahentów przed dokonaniem płatności oraz wykorzystywano mechanizm podzielonej płatności.

- **Podatek dochodowy od osób fizycznych**



Szpital pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym w wyznaczonych terminach uiszcza zaliczki na PIT oraz zapewnia sporządzenie i przekazanie stosownych deklaracji/ informacji (w tym PIT-4R, PIT-11).

- **Podatek od nieruchomości**

Szpital jest płatnikiem podatku od nieruchomości – w tym zakresie Szpital terminowo składa deklaracje oraz terminowo wpłaca podatek

- **Podatek akcyzowy**

Szpital posiada koncesje na wytwarzanie, przesyłanie, obrót i dystrybucję energii elektrycznej. W 2024 roku wykonywał czynności podlegające akcyzie.

6. Informacje o liczbie schematów podatkowych (MDR) przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

W 2024 roku Specjalistyczny Szpital Wojewódzki w Ciechanowie nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR-1), o których mowa w art. 86 a §1 pkt 10 ustawy Ordynacji podatkowej.

7. Informacje o planowanych przez Szpital działaniach restrukturyzacyjnych mających wpływ na obowiązki podatkowe

W 2024 roku Specjalistyczny Szpital Wojewódzki w Ciechanowie nie podejmował żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby 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 i wiążącej informacji akcyzowej

Szpital w 2024 r. złożył wniosek do Krajowej Informacji Skarbowej o interpretację indywidualną w sprawie braku możliwości odliczenia podatku VAT. Interpretacja była niezbędna do przedłożenia jej jako załącznik w związku z realizacją przedsięwzięcia, które było finansowane w części przez NFOŚiGW.



Kolejny wniosek o interpretację indywidualną złożony do Krajowej Informacji Skarbowej dotyczył konieczności opłacania podatku akcyzowego w związku z posiadaną koncesją na sprzedaż energii elektrycznej.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Specjalistyczny Szpital Wojewódzki w Ciechanowie w 2024 roku nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23 v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Główny Księgowy

Dyrektor