

Załącznik nr 1 do
Zarządzenia nr/2024-GK-GK
Dyrektora Szpitala
Uniwersyteckiego w Krakowie



INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ
realizowanej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Szpital Uniwersytecki w Krakowie
w roku 2023

Kraków, grudzień 2024 r.

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

Ilekoć w niniejszym dokumencie jest mowa o:

- **Szpitalu** (bez bliższego określenia) - rozumie się przez to Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Uniwersytecki w Krakowie, z siedzibą w Krakowie (31-501) przy ul. Mikołaja Kopernika 36, NIP 675-11-99-442.
- **Ustawie CIT** - rozumie się przez to ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 rok poz. 2805 t.j.).
- **Ustawie VAT** - rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 rok poz. 1570 t.j. z póź. zm.).
- **Ustawie o podatku akcyzowym** - rozumie się przez to ustawę z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 rok poz. 1542 t.j. z póź. zm.).
- **Ordynacji podatkowej** - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 rok poz. 2383 t.j. z póź. zm.).
- **Ustawie UDL** - rozumie się przez to ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2023 rok poz. 991 t.j. z póź. zm.).
- **Ustawie PO** - rozumie się przez to ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 2023 rok poz. 70 t.j. z póź. zm.).
- **Strategii** - rozumie się przez to **niniejszy dokument** sporządzony na podstawie art. 27c Ustawy CIT.
- **Schemacie podatkowym** - rozumie się przez to ustawę schemat podatkowy w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej
- **Podmiotach powiązanych** - zgodnie z art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, rozumie się przez to:
 - a) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
 - b) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
 - ten sam inny podmiot lub
 - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
 - c) spółkę niebędącą osobą prawną i jej wspólnika, lub
 - d) spółkę, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1 Ustawy CIT, i jej komplementariusza, lub
 - e) spółkę, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1a Ustawy CIT i jej wspólnika, lub
 - f) podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład.

- **„Wywieraniu znaczącego wpływu”**, o którym mowa w art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. a i b Ustawy CIT, zgodnie z art. 11a ust. 2 Ustawy CIT - rozumie się przez to:
 - 1) posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
 - a) udziałów w kapitale lub
 - b) praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
 - c) udziałów lub praw do udziału w zyskach, stratach, lub majątku, lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub
 - 2) faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
 - 3) pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.
- **Ogólnej interpretacji podatkowej** - rozumie się przez to interpretację podatkową ogólną oraz wyjaśnienia podatkowe, o których mowa w art. 14a Ordynacji podatkowej, wydawane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych (Dz. U. z 2023 rok poz. 2383 t.j. z póź. zm.).
- **Interpretacji przepisów prawa podatkowego** - rozumie się przez to interpretację podatkową indywidualną, wydawaną przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na podstawie przepisów art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 rok poz. 2383 t.j. z póź. zm.).
- **Wiążącej informacji stawkowej** - rozumie się przez to decyzję wydaną na podstawie art. 42a Ustawy VAT.
- **Wiążącej informacji akcyzowej** - rozumie się przez to decyzję wydaną na podstawie art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.
- **Podatku CIT** - rozumie się przez to podatek dochodowy od osób prawnych wprowadzony Ustawą CIT.
- **Podatku PIT** - rozumie się przez to podatek dochodowy od osób fizycznych wprowadzony Ustawą PIT.
- **Podatku VAT** - rozumie się przez to podatek od towarów i usług wprowadzony Ustawą VAT.
- **Roku podatkowym** - rozumie się przez to rok kalendarzowy.

II. PREZENTACJA STRATEGII PODATKOWEJ

1. Cel Strategii

Celem wprowadzenia Strategii jest realizacja obowiązku, o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT, oraz ustalenie zasad i procedur pozwalających na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków podatkowych spoczywających na Szpitalu, zgodnie z przepisami ustaw podatkowych.

Strategia, stanowiąca zestaw informacji opisujących działania Szpitala mające wpływ na zobowiązania podatkowe i sposób ich rozliczania przez Szpital, w szczególności:

- wskazuje długoterminowe cele podatkowe Szpitala,
- określa wizję i misję podatkową Szpitala,
- definiuje ryzyka podatkowe,
- jest zgodna ze Statutem Szpitala,
- oparta jest na wartościach etycznych oraz zasadach „compliance” obowiązujących w Szpitalu,
- nie obejmuje informacji objętych tajemnicą zawodową i wynikającą z zawartych umów.

1.1. Długoterminowe cele działalności Szpitala

Dyrektor Szpitala określił w *Planie działalności Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na rok 2023* najważniejsze długoterminowe cele, tj.:

- 1) zwiększenie dostępności do wysokiej jakości świadczeń zdrowotnych ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń wysokospecjalistycznych,
- 2) podniesienie jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych oraz poziomu bezpieczeństwa pacjentów i pracowników,
- 3) kształtowanie racjonalnej gospodarki finansowej i zapewnienie stabilności finansów publicznych,

realizowane w ramach działalności statutowej Szpitala, obejmującej:

- wykonywanie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń wysokospecjalistycznych, w powiązaniu z realizacją zadań dydaktycznych i badawczych Collegium Medicum Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie, w tym wdrażanie nowych technologii medycznych oraz metod leczenia, a także promocją zdrowia;
- przygotowywanie osób do wykonywania zawodu medycznego i kształcenie osób wykonujących zawód medyczny, na zasadach określonych w odrębnych przepisach oraz możliwość uczestniczenia w doskonaleniu zawodowym przedstawicieli innych zawodów; Szpital jest przy tym obowiązany do udostępnienia Collegium Medicum Uniwersytetu Jagiellońskiego jednostek organizacyjnych niezbędnych do prowadzenia kształcenia przed- i podyplomowego w zawodach medycznych;

- możliwość uczestniczenia w realizacji zadań i programów zdrowotnych oraz naukowych zlecanych przez instytucje naukowe, zakłady pracy, organizacje społeczne, jednostki samorządu terytorialnego i inne podmioty;
- możliwość uczestniczenia również w wykonywaniu zadań mających na celu podnoszenie wiedzy i standardów świadczeń medycznych; w tym zakresie Szpital może prowadzić badania naukowe oraz uczestniczyć w krajowych i międzynarodowych przedsięwzięciach tego typu.

1.2. Długoterminowe cele podatkowe Szpitala

Realizacja celów podatkowych Szpitala odbywa się zgodnie z zasadami sprawiedliwości społecznej oraz z poszanowaniem przepisów podatkowych powszechnie obowiązujących w Polsce, a także z poszanowaniem przepisów międzynarodowych wpływających na rozliczenia podatkowe Szpitala.

Głównymi celami podatkowymi Szpitala są:

- Dążenie do identyfikacji wszelkich możliwych obowiązków podatkowych, jakie mogą spoczywać na Szpitalu w związku z prowadzoną działalnością, posiadanym majątkiem, źródłami jego finansowania oraz sposobami wykorzystania tego majątku i jego źródeł finansowania.
- Rzetelne i terminowe wywiązywanie się obowiązków podatkowych, w tym prawidłowe deklarowanie podstaw opodatkowania i naliczania zobowiązań podatkowych oraz terminowe ich regulowanie.
- Wykorzystanie zwolnień podatkowych, związanych z prowadzoną działalnością w obszarach objętych preferencją ustawodawcy, ściśle w granicach wyznaczonych przepisami prawa.
- Monitorowanie mogących powstać ryzyk podatkowych i podejmowanie działań, służących ich ograniczeniu lub całkowitej eliminacji.

Szpital stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego. W celu minimalizacji ryzyk podatkowych, Szpital powstrzymuje się od czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową. W szczególności Szpital nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych ostrzeżeniach podatkowych.

W przypadku wątpliwości podatkowych działania Szpitala oparte są na wytycznych i interpretacjach wynikających z:

- ogólnych interpretacji podatkowych,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- utrwalonych linii orzeczniczych sądów administracyjnych,
- wiążących informacji stawkowych,
- wiążących informacji akcyzowych,
- opinii podatkowych sporządzonych przez licencjonowanych doradców podatkowych.

1.3. Wizja i misja podatkowa Szpitala

Wizja podatkowa

Szpital prowadzi swoją działalność z poszanowaniem obowiązujących przepisów prawa podatkowego oraz dokłada wszelkiej staranności w wypełnianiu wszystkich obowiązków nałożonych przez administrację skarbową.

Misja podatkowa

„Obowiązek płacenia podatków w terminie oraz w wartości wynikającej z przepisów prawa podatkowego jest wyrazem solidarności społecznej Szpitala oraz jest on traktowany przez Szpital jako należny zwrot społeczeństwu części dochodu Szpitala i rekompensata z tytułu wykorzystywanych przez Szpital zasobów publicznych materialnych i niematerialnych kraju.”

1.4. Ryzyka podatkowe

Specyfika prowadzonej przez Szpital działalności statutowej oraz działalności gospodarczej, prowadzonej w granicach określonych w statucie Szpitala, powoduje obowiązek prowadzenia ewidencji podatkowych, przesyłania administracji skarbowej deklaracji, raportów, jednolitych plików kontrolnych i informacji o dokonywanych rozliczeniach podatkowych.

Szpital, na podstawie zapisów Statutu, może prowadzić działalność gospodarczą na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej oraz innych właściwych przepisach, która może w szczególności polegać na:

- 1) najmie lub dzierżawie aktywów trwałych,
- 2) prowadzeniu usług związanych z zakwaterowaniem,
- 3) prowadzeniu usług związanych z wyżywieniem,
- 4) wykonywaniu usług transportowych,
- 5) prowadzeniu usług parkingowych i innych wspomagających transport,
- 6) udzielaniu dziennej lub całodobowej opieki nad osobami, które z powodu wieku, choroby lub niepełnosprawności nie mogą samodzielnie funkcjonować w codziennym życiu, w tym prowadzeniu żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola,
- 7) prowadzeniu działalności sportowej i rekreacyjnej,
- 8) organizowaniu zjazdów, konferencji, sympozjów, seminariów naukowych, kursów i innych form kształcenia,
- 9) realizacji badań, w tym badań klinicznych,
- 10) udostępnianiu danych statystycznych i ich opracowań,

- 11) udzielaniu konsultacji, wydawaniu opinii i ekspertyz oraz testowaniu nowych rozwiązań, a także doradztwie związanym z zarządzaniem,
- 12) udziale w projektach krajowych i zagranicznych, realizujących cele i zadania w obszarze naukowo-badawczym oraz edukacyjno-szkoleniowym,
- 13) wykonywaniu przeglądów technicznych i serwisów aparatury medycznej,
- 14) działalności informacyjno-promocyjnej lub reklamowej,
- 15) sprzedaży m.in. wyrobów medycznych, publikacji.

Prowadzenie działalności, o której mowa w ww. punktach 1-15, nie może ograniczać dostępności poziomu świadczeń zdrowotnych udzielanych osobom uprawnionym na podstawie obowiązujących przepisów.

Specyfika prowadzonej przez Szpital działalności powoduje obowiązek rozliczeń podatkowych głównie z tytułu następujący podatków:

- podatku VAT,
- podatku CIT,
- podatku PIT,
- podatku od nieruchomości.

Główne ryzyka podatkowe, na które narażony jest Szpital w zakresie:

- **Podatku VAT**

Szpital świadczy usługi objęte zwolnieniem z podatku VAT (ZW) oraz opodatkowane stawkami 8% i 23%, oraz niepodlegających podatkowaniu na terytorium Polski (NP). Szpital dokonuje również transakcji wewnątrzwspólnotowych oraz nabywa usługi od świadczeniodawców z Unii Europejskiej jak i z krajów trzecich. Z tego tytułu musi zidentyfikować zaistniałe transakcje i odprowadzić do administracji skarbowej podatek VAT należny. Niezidentyfikowanie lub zidentyfikowanie w nieprawidłowej wysokości tych transakcji powoduje powstanie zaległości podatkowych. Podobne konsekwencje dotyczą transakcji krajowych, w przypadku których również błędne zastosowanie stawek: ZW, 8%, 23%, NP do świadczeń opieki zdrowotnej lub wykonywanych innych działalności może prowadzić do powstania nadpłaty lub zaległości w tym podatku. Szpital zobowiązany jest również do oznaczania, dla celów podatku Vat, kodami sprzedaży konkretnych grup towarów i usług, które są szczególnie narażone na nadużycia podatkowe i głównie są to w Szpitalu: GTU5 (sprzedaż surowców wtórnych), GTU6 (sprzedaż urządzeń elektronicznych), GTU12 (sprzedaż usług o charakterze niematerialnym). Skutkiem powyżej opisanych nieprawidłowości będzie nieprawidłowe raportowanie transakcji do administracji skarbowej, w części deklaracyjnej i ewidencyjnej jednolitego pliku kontrolnego podatku VAT, nieprawidłowe raportowanie transakcji unijnych w deklaracji VAT UE, a w przypadku braku oznaczeń grup GTU może być naliczona przez administrację skarbową grzywna.

W Szpitalu może dojść do naruszenia obligatoryjnego obowiązku płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności oraz dodatkowo przekazywania płatności kontrahentom, którzy nie wypełnili zobowiązań o zawiadomieniu administracji skarbowej o numerach rachunków bankowych wykorzystywanych w działalności gospodarczej. Wskutek czego płatności mogą trafić do kontrahentów nie widniejących w wykazie podatników VAT.

– **Podatku CIT**

Szpital narażony jest na nieprawidłowe kwalifikowanie uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów do przychodów i kosztów podatkowych, w konsekwencji do wadliwego ustalania podstawy opodatkowania, a także niewłaściwego wykorzystywania zwolnień z opodatkowania dochodu na podstawie art. 17 ustawy CIT. Błędna kwalifikacja wydatków na cele statutowe i poza tymi celami, może przyczynić się do ustalenia zaliczki CIT, a w zeznaniu rocznym podatku CIT w błędnej wysokości. Szpital może również błędnie wypełniać załączniki do zeznania rocznego, do których należą:

- CIT-8/O Informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku – między innymi, w zakresie nieprawidłowego przyporządkowania odliczeń i ustalenia ich wysokości,
- CIT/MIT Informacja o środkach trwałych oraz podstawie opodatkowania składana przez podatnika obowiązującego do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24B ustawy – między innymi, w zakresie rozpoznania i zakwalifikowania do opodatkowania posiadanych budynków,
- CIT- D Informacja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach - między innymi, w zakresie prawidłowego ustalenia, które darowizny należy wykazać, a które należy pominąć.

– **Podatku PIT**

Szpital wykonuje obowiązki podatnika PIT w zakresie naliczania i odprowadzania zaliczek na podatek PIT z tytułu wypłacanych należności z tytułu umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych w stosunku do przeszło 5 000 umów. Ze względu na rozbudowany system wynagradzania pracowników, w znacznej mierze uzależniony od wydawanych przez Ministerstwo Zdrowia i NFZ aktów prawnych w zakresie regulacji wynagrodzeń w podmiotach leczniczych, prawidłowe wyliczenie zaliczki na podatek PIT może być utrudnione i może wiązać się z koniecznością składania korekt tego naliczenia, po uzyskaniu wyjaśnień i ostatecznych stanowisk Ministra Zdrowia lub Prezesa NFZ. Nieprawidłowe ustalenie przychodów PIT skutkuje błędnie naliczonymi składkami na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy, fundusz emerytur pomostowych oraz składek na pracowniczy plan kapitałowy.

– **Podatku od nieruchomości**

Właściwe przyporządkowanie budynków, budowli, działek gruntowych, w tym prawidłowe zgłoszenie tych składników do opodatkowania podatkiem od nieruchomości, ma podstawowe znaczenie dla

poprawnego ustalenia podstawy podatkowania i naliczenia podatku od nieruchomości. Szpital posiada własne, ale również wykorzystuje grunty, budynki, budowle, przekazane przez podmiot tworzący na podstawie zawartej umów o nieodpłatne przekazanie do użytkowania na okres 40 lat i na okres 20 lat oraz umów o zarząd. Istnieje więc ryzyko nieprawidłowej kwalifikacji przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości oraz zastosowania niewłaściwej stawki podatku.

III. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Zakres Strategii

Strategia określa:

- Informacje o stosowanych przez Szpital procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.
- Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- Informacje odnośnie do realizacji przez Szpital obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.
- Informacje o transakcjach z Podmiotami powiązanymi, 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.
- Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Szpital działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Szpitala lub Podmiotów powiązanych.
- Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.
- Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.
- Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.
- Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie Wiążącej informacji podatkowej.
- 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.

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

W celu zapewnienia realizacji obowiązków podatkowych zgodnie z przepisami prawa podatkowego Szpital wdrożył następujące procedury:

2.1. Procedury w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania zakupów

Właściwe przeprowadzanie procesu zamówień publicznych oraz prawidłowe dokumentowanie nabycia materiałów i usług, niezbędnych do prowadzenia działalności leczniczej oraz zapewnienia ciągłości działania Szpitala, ma kluczowe znaczenie z punktu widzenia ewentualnych, negatywnych skutków podatkowych dla Szpitala.

W celu wywiązania z obowiązków nakładanych przez ustawy o finansach publicznych, prawa zamówień publicznych w Szpitalu nabycia dokonywane są zgodnie z wewnętrznymi regulacjami określonymi w:

- Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Szpitalu Uniwersyteckim w Krakowie (Zarządzenie nr 322/2020-A-O Dyrektora Szpitala z dnia 28 grudnia 2020 r.).
- Procedurze P-AD-10 „Zakupy” (Zarządzenie nr 295/2022-DF-DFZ Dyrektora z dnia 15 grudnia 2022 r.).
- Procedurze P-AD-03 „Zasady gospodarowania majątkiem trwałym” (Zarządzenie nr 192/2023-GK-DEMT Dyrektora Szpitala z dnia 28 sierpnia 2023 r.).
- Procedurze P-AD-05 „Przyjęcie darowizny” (Zarządzenie nr 51/2023-DN-DOP Dyrektora Szpitala z dnia 16 marca 2023 r.).
- Procedurze P-AD-09 „Zakupy świadczeń zdrowotnych” (Zarządzenie nr 34/2023-DN-DZPR Dyrektora Szpitala z dnia 17 lutego 2023 r.).
- Zarządzeniu nr 327/2015 Dyrektora Szpitala z dnia 9 grudnia 2015 r. w sprawie dokonywania zakupu materiałów informacyjno-promocyjnych i usług związanych z ich wykonaniem.

Przestrzeganie zasad ustalonych w wyżej wymienionych aktach wewnętrznych Dyrekcji Szpitala minimalizuje ryzyko przekraczania przepisów podatkowych, w tym głównie prawa do zakwalifikowania

kosztów jako podatkowe, a wydatków jako podlegające lub nie odliczeniu od podstawy opodatkowania lub dochodu do opodatkowania.

2.2. Procedury w zakresie sprzedaży

Szpital prowadzi działalność leczniczą w oparciu o przepisy ustawy o działalności leczniczej. Działalność Szpitala głównie finansowana jest przez Narodowy Fundusz Zdrowia, w oparciu o przepisy ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2561 tj. z późn. zm.) oraz akty niższej wagi wydawane przez Ministra Zdrowia i Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia.

Przeszło 94% przychodów ze sprzedaży Szpitala stanowi sprzedaż usług opieki medycznej do Narodowego Funduszu Zdrowia, która na podstawie art. 43 ust 1 pkt 18 ustawy VAT korzysta ze zwolnienia od tego podatku. Pozostałymi odbiorcami usług opieki medycznej Szpitala są podmioty prawa publicznego oraz podmioty prywatne.

Nieznaczny odsetek przychodów ze sprzedaży stanowi działalność opodatkowana i są to szczególności: badania statutowe, badania kliniczne, najem, organizacja wydarzeń promujących profilaktykę, zachowanie, ratowanie, przywracanie i poprawę zdrowia.

W Szpitalu wprowadzono w przedmiotowym zakresie następujące regulacje wewnętrzne:

- Cennik świadczeń zdrowotnych wykonywanych na rzecz osób nieuprawnionych do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz instytucji, z którymi Szpital nie posiada aktualnej umowy o udzielanie świadczeń zdrowotnych (ostatnia aktualizacja w Zarządzeniu nr 246/2023- DKR-DKRP Dyrektora Szpitala z dnia 1 grudnia 2023 r.).
- Ceny za osobodzień pobytu pacjenta na oddziałach Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie (ostatnia aktualizacja w Zarządzeniu nr 26/2023-DF-DFRAK Dyrektora Szpitala z dnia 3 lutego 2023 r.).
- Zasady zbycia aktywów trwałych, oddania ich w dzierżawę, najem, użytkowanie lub użyczenie o wartości rynkowej lub wartości rynkowej przedmiotu czynności prawnej do 200 000 zł (Zarządzenie nr 278 Dyrektora Szpitala z dnia 23 grudnia 2019 r.).
- Procedurę (P-AD-14) Zawieranie/rozwiązywanie/zmiany umów o wykonywanie w Szpitalu Uniwersyteckim świadczeń medycznych z kontrahentami innymi niż płatnik publiczny (ostatnia aktualizacja w Zarządzeniu nr 66 Dyrektora Szpitala z dnia 8 kwietnia 2021 r.).
- Zarządzenie nr 122/2015 Dyrektora Szpitala z dnia 13 maja 2015 r. w sprawie zasad pobierania odpłatności od studentów, słuchaczy, uczestników szkoleń (praktyk) oraz osób odbywających zajęcia w Szpitalu Uniwersyteckim w Krakowie na podstawie skierowania wystawionego przez jednostki zewnętrzne.

- Zarządzenie nr 24/2017 Dyrektora Szpitala z dnia 19 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad i organizacji wykonywania odpłatnych świadczeń zdrowotnych w SP ZOZ Szpitalu Uniwersyteckim w Krakowie.
- Zarządzenie nr 188/2023-DF-DFI Dyrektora Szpitala z dnia 16 sierpnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia Wydania I Instrukcji "Przeprowadzania czynności likwidacyjnych (kasacyjnych) składników majątkowych w Szpitalu Uniwersyteckim w Krakowie".

Celem wymienionych powyżej uregulowań jest, między innymi, zapewnienie prawidłowej realizacji świadczeń i zgodności dokumentowania transakcji zbycia z przepisami podatkowymi.

2.3. Procedury stosowanych zasad rachunkowości oraz obiegu i kontroli dokumentów

Szpital dokłada należytej staranności w zakresie prowadzenia wszelkiej dokumentacji, jak również w uregulowania obrotu posiadanym majątkiem i środkami finansowymi, zapewnienia optymalnego obiegu dowodów księgowych.

Podstawowe uregulowania służące powyższemu celowi to:

- ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych w Szpitala zgodnie z przyjętą Polityką (zasadami) rachunkowości Szpitala (ostatnia aktualizacja w Zarządzeniu nr 266/2023/GK-GK Dyrektora Szpitala z dnia 29 grudnia 2023 r.),
- zasady sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych określone w Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych Szpitala (ostatnia aktualizacja w Zarządzeniu nr 265/2023-GK-GK Dyrektora Szpitala z dnia 22 grudnia 2023 r.),
- rozdział kosztów na ośrodki powstawania kosztów (OPK), bieżąco aktualizowany poprzez Zarządzenia Dyrektora Szpitala (ostatnia aktualizacja w Zarządzeniu nr 262/2023-DF-DFRAK Dyrektora Szpitala z dnia 12 grudnia 2023 r.),
- zasady sporządzania planu finansowego określone w regulaminie (ostatnia aktualizacja w Zarządzeniu nr 203/2023-DF-DFAK Dyrektora Szpitala z dnia 15 września 2023 r.),
- metody prowadzenia windykacji w Szpitalu wraz ze wzorami stosowanych dokumentów określone w Zasadach prowadzenia windykacji (ostatnia aktualizacja w Zarządzeniu nr 136/2023-GK-GK Dyrektora Szpitala z dnia 25 maja 2023 r.),
- zasady posługiwania się służbowymi kartami płatniczymi określone w Regulaminie korzystania ze służbowych kart płatniczych (ostatnia aktualizacja w Zarządzeniu nr 522/2017-A-GK Dyrektora Szpitala z dnia 13 grudnia 2017 r.),
- inwentaryzacja składników majątkowych Szpitala przeprowadzana zgodnie z zapisami Instrukcji inwentaryzacyjnej (Zarządzenie nr 189/2023-DF-DFI Dyrektora Szpitala z dnia 16 sierpnia 2023 r.),

- obrót kasowy w Szpitalu określony w Instrukcji kasowej (Zarządzenie nr 193/2023-GK-GK Dyrektora Szpitala z dnia 28 sierpnia 2023 r.),
- obrót materiałów w magazynach klinicznych przyjęty zgodnie z „Zasadami prowadzenia magazynów oddziałowych w Szpitalu Uniwersyteckim w Krakowie (Zarządzenie nr 125/2018 Dyrektora Szpitala z dnia 13 sierpnia 2018 r.),
- sporządzanie, wysyłanie, archiwizacja dokumentacji projektowej przyjęta zgodnie z Instrukcją w sprawie sporządzania, wysyłania i archiwizowania dokumentacji projektowej z wykorzystaniem SL2014, tj. aplikacji głównej Centralnego Systemu Teleinformatycznego (Zarządzenie nr 7/2019 Dyrektora Szpitala z dnia 15 stycznia 2019 r.),
- działalność socjalna określona w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 17 grudnia 2015 r. (ostatnia aktualizacja w Zarządzeniu nr 27/2023 Dyrektora Szpitala z dnia 6 lutego 2023 r.),
- zasady prowadzenia kontroli wewnętrznej w Szpitalu określone Regulaminie przeprowadzania kontroli wewnętrznych w SP ZOZ Szpitalu Uniwersyteckim w Krakowie (Zarządzenie nr 126/2018-A-O Dyrektora Szpitala z dnia 13 sierpnia 2018 r.),
- zasady regulowania zobowiązań Szpitala wypracowywane przez Zespół ds. zarządzania długiem Szpitala, powołany z dniem 12 lutego 2014 r. w drodze Zarządzenia nr 66/2014 Dyrektora Szpitala (ostatnia aktualizacja w Zarządzeniu nr 13/2021-A-O Dyrektora Szpitala z dnia 19 stycznia 2021 r.).

2.4. Procedury związane z wykonaniem obowiązków podatkowych oraz systemu kontroli zarządczej

Podstawowym dokumentem rozdzielającym zadania, w tym w zakresie obowiązków podatkowych jest Regulamin organizacyjny Szpitala, którego aktualizacja na 2023 rok nastąpiła na podstawie Zarządzenia nr 258/2023-DN-DOP Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 12 grudnia 2023 roku. Obowiązki podatkowe w zakresie podatku CIT, PIT, VAT realizuje Pion Głównego Księgowego, natomiast w zakresie podatku od nieruchomości Pion Zastępcy Dyrektora ds. Infrastruktury.

W ramach systemu kontroli zarządczej, wdrożonego w Szpitalu Uniwersyteckim w Krakowie na mocy art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, i funkcjonującego w oparciu o wytyczne Ministra Finansów, jak i uwzględniającego jego specyfikę działalności, nieustannie podejmowane są działania zorientowane na osiągnięcie celów i zadań statutowych Szpitala, które w myśl definicji kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 wskazanej ustawy, mają być osiągnięte w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Zapewniając tym samym realizację celów kontroli zarządczej, o których mowa w art. 68 ust. 2 ww. ustawy, tj.:

- 1) zgodność działalności Szpitala z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi wprowadzonymi przez Dyrektora w drodze zarządzenia, polecenia służbowego czy komunikatu,

- 2) skuteczność i efektywność działania,
- 3) wiarygodność sprawozdań i innych niezbędnych informacji wymaganych odrębnymi przepisami prawa, w tym sytuacji finansowej i majątkowej Szpitala,
- 4) ochronę zasobów wykorzystywanych do realizacji zadań, w tym zapobieganie marnotrawieniu, nadużyciom czy stratom zasobów,
- 5) przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,
- 6) efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz
- 7) zarządzanie ryzykiem, w sposób skutecznie ograniczający prawdopodobieństwo wystąpienia w Szpitalu wszelkich nieprawidłowości polegających na nieprzestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa, regulacji wewnętrznych lub na działaniu nieetycznym, w tym korupcji, a które mogą spowodować zagrożenie dla realizacji zadań i osiągnięcia zamierzonych celów.

W konsekwencji, w sposób istotny przyczynia się to do usprawniania funkcjonowania adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej, do zapewnienia którego zobowiązany jest, na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 Ustawy, Kierownik jednostki.

Dyrektor Szpitala podjął również działania w walce z korupcją poprzez ustalenie obszarów narażonych na korupcję, a następnie określił i wprowadził w drodze zarządzenia poniżej wskazane regulacje wewnętrzne, by ograniczyć ryzyko z nią związane, mianowicie:

- Kodeks Etyki Szpitala wprowadzony Zarządzeniem Nr 230/2020-A-O Dyrektora Szpitala z dnia 7 sierpnia 2020 r. z uwagi na zasadnicze znaczenie dla powodzenia implementacji systemu kontroli zarządczej, jaką ma kultura i zasady etyczne obowiązujące w Szpitalu,
- Politykę zarządzania ryzykiem, wydanie III Procedury (P-AD-07), wprowadzoną Zarządzeniem Nr 175/2023-DN-ZKW Dyrektora Szpitala z dnia 13 lipca 2023 r.,
- Politykę antykorupcyjną, wydanie III Procedury (P-AD-06) oraz Zasady uczestniczenia Pracowników Szpitala w zjazdach/seminariach/konferencjach naukowych, szkoleniach lub/i kursach organizowanych i finansowanych przez podmioty gospodarcze sektora prywatnego, o których mowa w pkt 4.1 Procedury P-AD-06, wprowadzone Zarządzeniem Nr 200/2020-A-O Dyrektora Szpitala z dnia 26 czerwca 2020 r.
- Zasady przyjmowania klientów zewnętrznych w jednostkach organizacyjnych Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie, wprowadzone Zarządzeniem Nr 415/2016-A-O Dyrektora Szpitala z dnia 18 października 2016 r., jak i Komunikatem Nr 19/2017-A-O Dyrektora Szpitala z dnia 27 lipca 2017 r.
- Zasady ochrony osób zgłaszających naruszenie prawa, wprowadzone w drodze Komunikatu Nr 13/2021-A-O Dyrektora Szpitala z dnia 17 grudnia 2021 r.

Ponadto, na właściwe środowisko wewnętrzne, które w sposób zasadniczy wpływa na jakość systemu kontroli zarządczej, wpływ mają w szczególności kompetencje zawodowe, w obszarze w którym:

- Kadra zarządzająca i Pracownicy Szpitala posiadają właściwy poziom wiedzy, umiejętności i doświadczenia, który pozwala im skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania i obowiązki, a także rozumieć znaczenie systemu kontroli zarządczej funkcjonującego w Szpitalu.
- Organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników Szpitala ustalone zostały w Regulaminie pracy Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie, zaktualizowanego Zarządzeniem Nr 357/2017-A-O Dyrektora z dnia 30 sierpnia lipca 2017 r.
- Transparentny proces zatrudnienia w Szpitalu, urzeczywistniający wymogi otwartości i konkurencyjności, przeprowadzany jest zgodnie z zasadami wprowadzonymi w drodze zarządzenia Dyrektora, w sposób zapewniający wybór, w najwyższym stopniu spełniającego wymagania i oczekiwania związane ze stanowiskiem, kandydata na dane stanowisko pracy, posiadającego wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone obowiązki.
- Kadra zarządzająca i Pracownicy Szpitala zobowiązani są do rozwijania swoich kompetencji zawodowych poprzez systematyczne pogłębianie wiedzy i umiejętności niezbędnych do skutecznego i efektywnego wykonywania zadań na danym stanowisku, m.in. w ramach samokształcenia, szkoleń, na zasadach podnoszenia kwalifikacji zawodowych określonych w Procedurze „Szkolenia pracowników Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie” (P-DP-01), zaktualizowanej Zarządzeniem Nr 148/2023-DN-DZPR Dyrektora z dnia 14 czerwca 2023 r.
- Wszyscy nowo zatrudnieni Pracownicy Szpitala podlegają ocenie adaptacji zawodowej przez ich bezpośrednich przełożonych w oparciu o postanowienia Procedury „Adaptacja zawodowa pracowników Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie” (P-DP-04), zaś oceny adaptacji zawodowej personelu pielęgniarskiego dokonuje się zgodnie z obowiązującym *Standardem adaptacji zawodowej pracownika Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie (S-PP-01)* dostępnym w Księdze Procedur Pielęgniarskich (KP-PP-01), zaktualizowanej Zarządzeniem Nr 125/2019-A-O Dyrektora z dnia 12 lipca 2019 r.
- Wszyscy Pracownicy Szpitala podlegają okresowej ocenie przez ich bezpośrednich przełożonych w oparciu o postanowienia Procedury „Ocena pracowników Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie” (P-DP-02), zaktualizowanej Zarządzeniem Nr 69/2023-DN-DZPR Dyrektora z dnia 23 czerwca 2023 r.

Dodatkowo, cele i zadania Szpitala w zakresie kontroli zarządczej są ściśle powiązane z Polityką Jakości Szpitala. Wdrożony w Szpitalu Zintegrowany System Zarządzania (ZSZ) zgodnie z wymaganiami właściwych norm ISO, w szczególności ISO 9001, a także wymaganiami standardów akredytacyjnych

Programu Akredytacji Szpitali pomaga w doskonaleniu systemu kontroli zarządczej, funkcjonującego w Szpitalu. Tak więc, system kontroli zarządczej funkcjonujący w Szpitalu obejmuje swym zakresem wszystkie dokumenty ZSZ, tym m.in., wprowadzoną w drodze Zarządzenia Nr 99/2023-DN-ZSZ Dyrektora z dnia 24 kwietnia 2023 r., Procedurę „Nadzór nad niezgodnościami oraz działania korygujące” (P-ZSZ-02), obowiązującą we wszystkich komórkach organizacyjnych Szpitala. Celem działań opisanych w tej procedurze jest zapewnienie, że w przypadku wykrycia niezgodności/potencjalnej niezgodności (incydentu), zostaną podjęte odpowiednie do ważności problemu i współmierne do oszacowanego ryzyka, działania korygujące.

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

Szpital nie wnioskował oraz nie zawierał umów o współdziałanie z organami podatkowymi oraz nie jest związany z organami Krajowej Administracji Skarbowej jakimikolwiek innymi formami dobrowolnej współpracy.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez Szpital obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą obowiązki podatkowe Szpitala.

W związku z całokształtem działań Szpitala zobowiązany jest wypełniać obowiązki podatkowe, tj.:

- obliczanie i wpłacanie zaliczek na podatek CIT,
- składanie deklaracji podatkowych CIT,
- weryfikowanie, naliczanie i zapłata podatku od przychodów z budynków,
- prowadzenie wymaganych ewidencji podatku VAT, weryfikacji kontrahentów pod kątem tzw. białej listy, stosowania mechanizmu podzielonej płatności itp.,
- sporządzanie i wysyłka plików JPK V7M,
- sporządzanie i wysyłka deklaracji AKC-KZ,
- składanie informacji VAT UE,
- naliczania oraz odprowadzania zaliczek na podatek PIT w związku z realizacją obowiązku płatnika,
- sprawowanie funkcji płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych w związku z wypłacanymi należnościami m.in. umów zlecenia, umów o dzieło, wypłaty nagród w konkursach organizowanych przez Szpital,
- składania deklaracji podatkowych oraz terminowego wpłacania podatku od nieruchomości.

Obowiązek przekazywania informacji o Schematach podatkowych

W roku podatkowym nie wystąpił w Szpitalu obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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

W roku podatkowym Szpital nie zawierał transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Szpital informuje, że suma bilansowa za 2023 rok wynosi 1 559 761 068,18 zł, a wartość 5% to 77 988 053,41 zł.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Szpital działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Szpitala lub Podmiotów powiązanych

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

7. Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym Szpital nie składał wniosków o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym Szpital nie występował z wnioskami o interpretację prawa podatkowego.

9. Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS)

W roku podatkowym Szpital nie składał wniosków o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej.

10. Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej

W roku podatkowym Szpital nie składał wniosków o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej.

11. 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 roku podatkowym Szpital nie dokonywał 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Marcin Jędrychowski

Dyrektor Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie

Główny Księgowy

Dorota Lechowicz