



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
Szpital Uniwersytecki w Krakowie za 2020 rok**

grudzień 2021 rok

## Spis treści

<b>I. Część wstępna, definicje</b> .....	3
<b>II. Prezentacja strategii podatkowej</b> .....	5
1. Wprowadzenie .....	5
2. Wizja i misja podatkowa.....	7
3. Ryzyka podatkowe.....	7
<b>III. Informacje o realizowanej strategii podatkowej</b> .....	10
1. Zakres strategii.....	10
2. Informacje o stosowanych przez Szpital procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	11
3. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS .....	16
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. ....	17
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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. ....	17
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Szpital działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Szpitala lub podmiotów powiązanych. ....	18
7. Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.....	18
8. Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.....	18
9. Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej.....	18
10. informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej. ....	18
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 podatkowe.....	19

## **I. Część wstępna**

### **Definicje:**

**Szpital** – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Uniwersytecki w Krakowie, ul. Mikołaja Kopernika 36, 31-501 Kraków, NIP 675-11-99-442;

**Ustawa CIT** - ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 rok poz. 1406);

**Ustawa VAT** - ustawa z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 rok poz. 685);

**Ustawa o podatku akcyzowym** - ustawa z 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 rok poz. 722 i 1747);

**Ordynacja podatkowa** - ustawa z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 rok poz. 1325);

**Ustawa UDL** - ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej ( Dz.U. 2021 poz. 711 t.j. z póź. zmianami);

**Strategia** – niniejszy dokument sporządzony na podstawie art. 27c Ustawy CIT;

**Schemat podatkowy** – schemat podatkowy w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej;

**Podmiot powiązany** – oznacza to:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub

- 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
- Spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
- podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej – Spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład;

**Znaczący wpływ** – rozumie się przez to:

- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
  - udziałów w kapitale lub
  - praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
  - udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub
- faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia;

Ogólna interpretacja podatkowa - interpretacja podatkowa ogólna oraz wyjaśnienia podatkowe, o których mowa w art. 14a Ordynacji podatkowej, wydawane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.);

**Interpretacja przepisów prawa podatkowego** - interpretacja podatkowa indywidualna, wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na podstawie przepisów art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.);

**Wiążąca informacja stawkowa** – decyzja wydawana na podstawie art. 42a Ustawy VAT;

**Wiążąca informacja akcyzowa** – decyzja wydawana na podstawie art. 7d ust.1 Ustawy o podatku akcyzowym;

**Podatek CIT** – podatek dochodowy od osób prawnych wprowadzony Ustawą CIT;

**Podatek PIT** – podatek dochodowy od osób fizycznych wprowadzony Ustawą PIT;

**Podatek VAT** – podatek od towarów i usług wprowadzony Ustawą VAT;

**Rok podatkowy** – rok kalendarzowy.

## **II. Prezentacja strategii podatkowej Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie**

### **1. Wprowadzenie**

Celem niniejszej części dokumentu jest prezentacja strategii podatkowej Szpitala. Stanowi ona punkt wyjścia dla opracowania informacji o realizowanej strategii podatkowej Szpitala za rok podatkowy 2020 r.

Strategia:

- 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.

**Długoterminowe cele działalności Szpitala oraz długoterminowe cele podatkowe.**

**Długoterminowe cele działalności Szpitala.**

- a. Celem Szpitala jest 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 promocja zdrowia.

- b. Szpital uczestniczy w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego oraz w kształceniu osób wykonujących zawód medyczny, na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Może uczestniczyć w doskonaleniu zawodowym przedstawicieli innych zawodów. Jest przy tym obowiązany do udostępnienia Collegium Medicum Uniwersytetu Jagiellońskiego jednostek organizacyjnych niezbędnych do prowadzenia kształcenia przed- i podyplomowego w zawodach medycznych.
- c. Szpital może uczestniczyć w realizacji zadań i programów zdrowotnych oraz naukowych zleczanych przez instytucje naukowe, zakłady pracy, organizacje społeczne, jednostki samorządu terytorialnego i inne podmioty.
- d. Szpital może również uczestniczyć 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.

**Długoterminowymi celami podatkowymi Szpitala są głównie:**

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

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

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.

## **2. 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 zysku Szpitala i rekompensata z tytułu wykorzystywanych przez Szpital zasobów publicznych materialnych i niematerialnych kraju.”

## **3. 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 i informacji o dokonywanych rozliczeniach podatkowych.

Szpital, na podstawie zapisów statutu, może prowadzić działalność gospodarczą na zasadach określonych w ustawie UDL oraz innych właściwych przepisach, która może w szczególności polegać na:

- a. najmie lub dzierżawie aktywów trwałych;
- b. prowadzeniu usług związanych z zakwaterowaniem;
- c. prowadzeniu usług związanych z wyżywieniem;
- d. wykonywaniu usług transportowych;

- e. prowadzeniu usług parkingowych i innych wspomagających transport;
- f. 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;
- g. prowadzeniu działalności sportowej i rekreacyjnej;
- h. organizowaniu zjazdów, konferencji, sympozjów, seminariów naukowych, kursów i innych form kształcenia;
- i. realizacji badań, w tym badań klinicznych;
- j. udostępnianiu danych statystycznych i ich opracowań;
- k. udzielaniu konsultacji, wydawaniu opinii i ekspertyz oraz testowaniu nowych rozwiązań, a także doradztwie związanym z zarządzaniem;
- l. udziale w projektach krajowych i zagranicznych, realizujących cele i zadania w obszarze naukowo - badawczym oraz edukacyjno-szkoleniowym;
- m. wykonywaniu przeglądów technicznych i serwisów aparatury medycznej;
- n. działalności informacyjno-promocyjnej lub reklamowej;

Prowadzenie działalności, o której mowa w punktach a-n, 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 następujących podatków:

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

Opisane poniżej ryzyka są na bieżąco monitorowane, a Szpital wdrożył niezbędne procedury wewnętrzne, służące ich ograniczeniu lub eliminacji, opisane w części III w pkt 2 dokumentu

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 wewnątrzspółnotowych 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 z tego tytułu podatek 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. Skutkiem powyżej opisanych nieprawidłowości będzie nieprawidłowe raportowanie transakcji do administracji skarbowej w części deklaracyjnej i ewidencyjnej jednolitego pliku kontrolnego podatku VAT.

W Szpitalu może dojść do naruszenia obligatoryjnego obowiązku płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności oraz dodatkowo przekazywania płatności kontrahentom, którzy nie wypełnili zobowiązania 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,
- CIT/WZ Informacja o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania (stratę) wynikających z transakcji handlowych - między innymi, w zakresie prawidłowego ustalenia zobowiązań podlegających

obowiązkowi wykazania i prawa do skorzystania z odliczeń od należności z przekroczonym terminem podatkowym.

- **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 opodatkowania i naliczenia podatku od nieruchomości. Szpital posiada własne, ale również wykorzystuje grunty, budynki, budowle, przekazane przez podmiot tworzący na podstawie zawartej umowy o nieodpłatne przekazanie do użytkowania na okres 40 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 informacji o realizowanej strategii podatkowej**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej, zawiera zgodnie z art. 27 c ustawy o CIT:

- a. Informacje o stosowanych przez Szpital procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.
- b. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- c. 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.

- d. Informacje o transakcjach z Podmiotami powiązаныmi, 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.
- e. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Szpital działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Szpitala lub Podmiotów powiązanych.
- f. Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.
- g. Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.
- h. Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.
- i. Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie Wiążącej informacji podatkowej.
- j. 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 wydany 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:

- **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 zasadami ustalonymi w :

- Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Szpitalu Uniwersyteckim w Krakowie (Zarządzenie nr 322/2020-A-O Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 28 grudnia 2020 roku);
- Procedurze P-AD-10 „Zakupy” (Zarządzenie nr 136/2019-A-O Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 19 lipca 2019 roku);
- Procedurze P-AD-03 „Zasady gospodarowania majątkiem trwałym” (Zarządzenie nr 118/2019-A-O Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 12 lipca 2019 roku);
- Procedurze P-AD-05 „Przyjęcie darowizny” (Zarządzenie nr 135/2019-A-O Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 17 lipca 2019 roku);
- Procedurze P-A-23 „Zakupy świadczeń zdrowotnych” (Zarządzenie nr 417/2016-A-O Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 21 października 2016 roku);

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.

- **Procedury w zakresie sprzedaży**

Szpital prowadzi działalność leczniczą w oparciu o przepisy ustawy UDL. Działalność Szpitala głównie finansowana jest przez Narodowy Fundusz Zdrowia, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych ( Dz.U. z 2021r. poz. 1285 tj. z póź. 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 poprawię zdrowia.

W Szpitalu wprowadzono:

- a. 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 (zaktualizowano w Zarządzeniu nr 188, z dnia 23 września 2021 roku, Dyrektora Szpitala);
- b. Ceny za osobodzień pobytu pacjenta na oddziałach Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie (zaktualizowano w zarządzeniu nr 1, z dnia 5 stycznia 2021 roku, Dyrektora Szpitala);
- c. 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 (Zarządzeni nr 278, z dnia 23 grudnia 2019 roku, Dyrektora Szpitala);
- d. Procedurę P-AD-14 Zawieranie/rozwiązywanie/zmiany umów o wykonywanie w Szpitalu Uniwersyteckim świadczeń medycznych z kontrahentami innymi niż płatnik publiczny (zaktualizowano w Zarządzeniu nr 66, z dnia 8 kwietnia 2021 roku, Dyrektora Szpitala).

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

- **Procedury stosowanych zasad rachunkowości oraz obiegu i kontroli dokumentów**

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

Podstawowe uregulowania służące powyższemu celowi to:

- Szpital ewidencjonuje zdarzenia gospodarcze w swoich księgach rachunkowych zgodnie z przyjętą Polityką (zasadami) rachunkowości (ostatnia aktualizacja w Zarządzeniu nr 202/2021 Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 14 października 2021 roku);
- Sposoby kontroli i obiegu dowodów księgowych w Szpitalu Uniwersyteckim zamieszczono w Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych (ostatnia aktualizacja w Zarządzeniu nr 37/2021 Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 25 lutego 2021 roku);
- Metody prowadzenia windykacji w Szpitalu wraz ze wzorami stosowanych dokumentów określono w Zasadach prowadzenia windykacji (ostatnia aktualizacja w Zarządzeniu nr 73/2016 Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 23 lutego 2016 roku);

- Zasady posługiwania się służbowymi kartami płatniczymi zapisano w Regulaminie korzystania ze służbowych kart płatniczych (ostatnia aktualizacja w Zarządzeniu nr 522/2017-A-GK Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 13 grudnia 2017 roku);
- Obrót kasowy w Szpitalu został uregulowany w Instrukcji kasowej (Zarządzenie nr 541/2017-A-O Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 27 grudnia 2017 roku);
- Inwentaryzacja składników majątkowych Szpitala przeprowadzana jest zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną (Zarządzenie nr 510/2016-A-O Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 23 grudnia 2016 roku);
- Zasady prowadzenia kontroli wewnętrznej w Szpitalu określa Regulamin przeprowadzania kontroli wewnętrznych w SP ZOZ Szpitalu Uniwersyteckim w Krakowie (Zarządzenie nr 126/2018-A-O Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 13 sierpnia 2018 roku);
- Zasady regulowania zobowiązań Szpitala wypracowuje Zespół ds. zarządzania długiem Szpitala powołany 12 lutego 2014 roku Zarządzeniem nr 66/2014 Dyrektora Szpitala (ostatnia aktualizacja Zarządzenie nr 13/2021-A-O Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 19 stycznia 2021 roku).

W Szpitalu sprawowana jest kontrola zarządcza zgodnie z przepisami art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.157.1240 z późn. zm.). Stanowi ona ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

- **Procedury związane z wykonaniem obowiązków podatkowych oraz systemu kontroli zarządczej .**

Podstawowym dokumentem rozdziałającym zadania, w tym w zakresie obowiązków podatkowych jest Regulamin organizacyjny Szpitala, którego tekst jednolity wydano na podstawie Zarządzenia nr 324/2020 Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 31 grudnia 2020 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 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 SU,
- 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 SU 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 przyczyni się to do usprawnienia 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 Uniwersyteckiego 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 w drodze Zarządzenia Nr 230/2020-A-O Dyrektora 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 II Procedury (P-AD-07), wprowadzona Zarządzeniem Nr 130/2019-A-O Dyrektora z dnia 17 lipca 2019 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 w drodze Zarządzenia Nr 200/2020-A-O Dyrektora z dnia 26 czerwca 2020 r.

- **Zasady przyjmowania klientów zewnętrznych w jednostkach organizacyjnych Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie**, wprowadzone w drodze Zarządzenia Nr 415/2016-A-O Dyrektora z dnia 18 października 2016 r., jak i Komunikatu Nr 19/2017-A-O Dyrektora z dnia 27 lipca 2017 r.

Ponadto, na właściwe środowisko wewnętrzne, które w sposób zasadniczy wpływa na jakość systemu kontroli zarządczej, wpływ mają w szczególności kompetencje zawodowe, jak i ich rozwój. Kadra zarządzająca i Pracownicy SU zobowiązani są bowiem 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 szkoleń wewnętrznych i zewnętrznych, na zasadach podnoszenia kwalifikacji zawodowych określonych w **Procedurze "Szkolenia Pracowników Szpitala w Krakowie" (P-DP-01)**, wprowadzonej w drodze Zarządzenia Nr 122/2019-A-O Dyrektora z dnia 12 lipca 2019 r., oraz samokształcenia.

Dodatkowo, cele i zadania SU w zakresie kontroli zarządczej są ściśle powiązane z Polityką Zintegrowanego Systemu Zarządzania (ZSZ) Szpitala, dlatego podkreślenia również wymaga fakt, iż wdrożony w SU 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 SU. Tak więc, system kontroli zarządczej funkcjonujący w SU obejmuje swym zakresem wszystkie dokumenty ZSZ, w tym m.in. **Procedura „Nadzór nad niezgodnościami oraz działania korygujące” (P-ZSZ-02)** wprowadzona w drodze Zarządzenia Nr 89 Dyrektora z dnia 23 marca 2020 r., obowiązujące we wszystkich zidentyfikowanych w Szpitalu obszarach.

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

Szpital nie wnioskował oraz nie zawierał umów o współdziałanie z organami podatkowymi. W bieżącym wypełnianiu obowiązków podatkowych Szpital współpracuje z Małopolskim Urzędem Skarbowym, korzysta z infolinii Krajowej Informacji Podatkowej, a także uczestniczy w szkoleniach on-line organizowanych przez Ministerstwo Finansów.



- 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 niżej wymienione obowiązki podatkowe:

- a. obliczanie i wpłacanie zaliczek na podatek CIT,
- b. składanie deklaracji podatkowych CIT,
- c. weryfikowanie, naliczanie i zapłata podatku od przychodów z budynków,
- d. prowadzenie wymaganych ewidencji podatku VAT, weryfikacji kontrahentów pod kątem tzw. białej listy, stosowania mechanizmu podzielonej płatności itp.,
- e. sporządzanie i wysyłka plików JPK V7M,
- f. składanie informacji VAT UE,
- g. naliczania oraz odprowadzania zaliczek na Podatek PIT pracowników w związku z realizacją obowiązku płatnika,
- h. 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,
- i. 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 powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Szpital informuje, że suma bilansowa za 2020 rok wynosi 1 854 662 289,37 zł, a wartość 5 % to 92 733 114,47 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 składał wniosków o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.

**9. Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej**

W 11 lutego 2020 roku Szpital złożył wniosek o wydanie Wiążącej informacji stawkowej w zakresie właściwej stawki podatku VAT dla usług przechowywania zwłok. Dnia 8 września 2020 roku Szpital otrzymał odpowiedź pismem o numerze 0112-KDSL1-1.450.262.2020.3.MJ; UNP:1063652, w której organ uznał, że właściwa jest 23 % stawka podatku VAT dla usług przechowywania zwłok.

**10. Informacje o złożonych przez Szpital wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.**

W roku podatkowym Szpital nie składała 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 dokonywała 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.

Główny Księgowy

Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie

Dyrektor

Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie