

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3

w Rybniku w 2020 r.

1. Wprowadzenie.

Na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 r.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku jest podmiotem leczniczym nie będącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy o Działalności leczniczej. Posiada osobowość prawną. Podmiotem Tworzącym Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku jest Województwo Śląskie. Działa w oparciu o Statut zatwierdzony uchwałą nr V/12/29/2015 przez Sejmik Województwa Śląskiego w dniu 21 września 2015 r. tekst jednolity został ogłoszony Uchwałą Nr VI/36/11/2021 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 20 września 2021 roku.

Posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) Szpital został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach X Wydział Gospodarczy KRS w dniu 04.12.2001r. pod numerem KRS: 0000067701.
- b) Szpital zgodnie z ustawą o działalności leczniczej jest wpisany w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Śląskiego pod numerem 000000012877.
- c) numer identyfikacji podatkowej NIP 642-25-85-351 nadany w dniu 05.01.1999r. przez Urząd Skarbowy w Rybniku oraz NIP PL6422585351 podatnika VAT UE nadany w dniu 20.04.2004r przez Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku – Białej.
- d) numer identyfikacyjny Regon 272780323 zaktualizowany w dniu 16.11.2012 przez Urząd Statystyczny w Katowicach.

Podstawowymi przepisami regulującymi działalność Szpitala są:

- Ustawa o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r. ,
- Ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 27 sierpnia 2004r.,
- Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpień 2009r.,
- Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru sądowego jest:

- a) Udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania,
- b) Promocja zdrowia.

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

- Polityka rachunkowości
- Instrukcja obiegu Dokumentów finansowo-Księgowych
- Instrukcja inwentaryzacyjna
- Instrukcja kasowa
- Regulamin Pracy
- Regulamin wynagradzania
- Procedura w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz powołania zespołu MDR

3. Informacja o stosowanych w 2020 r. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2020 r. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku nie stosował żadnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

4. Informacje na temat realizacji w 2020 r. obowiązków podatkowych na terytorium RP.

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku podlega obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym w ustawowym terminie złożył zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8), informację o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz dochodach (przychodach) wolnych od podatku (CIT-8/O), informację podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach (CIT-D), informację o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania (stratę), wynikających z transakcji handlowych (CIT/WZ).

Największy udział w przychodach Szpitala stanowi sprzedaż usług medycznych w ramach kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

- Podatek od towarów i usług

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku jest czynnym zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT. Szpital w zdecydowanej większości świadczy usługi medyczne, które na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 18 ustawy o VAT są zwolnione z podatku. Ponadto świadczy usługi opodatkowane m.in. usługi najmu pomieszczeń wraz z mediami, przechowywanie zwłok, sterylizacja, badania mikrobiologiczne, pobranie krwi pępowinowej, kserokopie dokumentacji medycznej dla podmiotów prawnych oraz badania kliniczne. W związku z powyższym składa miesięczne deklaracje i opłaca podatek należny w ustawowym terminie.

- Podatek dochodowy od osób fizycznych

Szpital zatrudniał w 2020 r. ponad 1455 osób w tym: 1379 osób na umowę o pracę i 76 na umowę zlecenie, pełniąc funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. W związku z powyższym w wyznaczonych terminach opłacał zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składał wymagane przepisami deklaracje roczne.

- Podatek od nieruchomości

Województwo Śląskie ustanowiło na rzecz SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku na czas nieoznaczony prawo nieodpłatnego użytkowania gruntów o powierzchni 20,7051 ha, zgodnie z:

- 1) Aktem Notarialnym z dnia 23 czerwca 2004r. – Repertorium A nr 4612/2004,
- 2) Aktem Notarialnym z dnia 11.10.2017 r. -Repertorium A numer 5148/2017.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku użytkuje nieruchomość położoną w Rybniku przy ul. Energetyków 46 oznaczonej jako działki 3860/184, 3861/184, 3863/184, 4587/184, 3863/184, 4590/184, 4760/184, 4761/184, 4768/404, 4766/409 oraz 3763/184.

Zgodnie z decyzją Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 6 lutego 2020r. termin zapłaty podatku od nieruchomości za okres od stycznia do października 2020 r. został odroczony do dnia 15 grudnia 2020r. Następnie Decyzją z dnia 13 stycznia 2021r. Prezydent Miasta, na wniosek Szpitala, umorzył zaległość podatkową w kwocie 978 123,00 zł. Umorzenie zaległości podatkowej spowodowało także umorzenie odsetek za zwłokę w kwocie 41 258 zł oraz opłaty prolongacyjnej w wysokości 21 058 zł.

Zgodnie z decyzją Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 4 grudnia 2020r. termin zapłaty podatku od nieruchomości za okres od listopada do grudnia 2020 r. został odroczony do dnia 29 stycznia 2021r. Następnie Decyzją z dnia 16 lutego 2021 r. Prezydent Miasta, na wniosek Szpitala, umorzył zaległość podatkową w kwocie 194 755,00 zł. Umorzenie zaległości podatkowej spowodowało także umorzenie odsetek za zwłokę w kwocie 2 455 zł.

Przychód z tego tytułu został ujęty w wyniku finansowym roku 2020 i ujęty w zeznaniu rocznym CIT-8.

▪ Podatek akcyzowy

W związku z uzyskaniem w dniu 26.11.2020 r. koncesji nr WEE/17872/18714/W/OKA/2020/PPu na wytwarzanie energii elektrycznej na okres od 26.11.2020 do 31.12.2035 r. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku stał się przedsiębiorstwem energetycznym w rozumieniu Prawo energetyczne, a tym samym podatnikiem podatku akcyzowego. W związku z powyższym dokonał wymaganych przepisami rejestracji, w ustawowym terminie wnosi roczną opłatę koncesyjną na rzecz budżetu państwa, składa miesięczne deklaracje i opłaca należny podatek.

5. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art.86a§1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku w dniu 25.11.2022 r. powołał Zespół audytowy w celu przeprowadzenia identyfikacji występowania schematów podatkowych i konieczności ich raportowania do KAS. Zespół zidentyfikował schematy podatkowe w okresie 2020 w postaci umorzenia podatku od nieruchomości oraz przejścia na samozatrudnienie i zgłosił je do KAS w dniu 16.11.2023 r. wraz z czynnym żalem za niedochowanie terminu zgłoszenia.

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

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku nie jest powiązany z innymi podmiotami w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W związku z powyższym w 2020r. nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

7. Informacja o planowanych lub podejmowanych 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 2020 r. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku w związku z wysokim poziomem zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług, uzyskał umorzenie podatku od nieruchomości za cały rok 2020. Nie podejmował innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

8. Informacja o planowanych lub podejmowanych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

W 2020 r. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku, złożył wniosek o wydanie Interpretacji indywidualnej w związku z aplikowaniem o przyznanie dofinansowania projektu ze środków EFRR na zadanie pod nazwą: „Zakup aparatury i sprzętu medycznego, urządzeń do dezynfekcji, testów, odczynników diagnostycznych i pozostałych oraz modernizacja infrastruktury SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku w celu przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się COVID-19”. Wniosek dotyczył możliwości odliczenia podatku VAT od zakupów realizowanych w ramach tego zadania.

Poza tym w 2020 r. podatnik nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej i nie podejmował innych działań w powyższym zakresie.

9. Informacje dotyczące 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 1911 r o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art.86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku 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 1911 r o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art.86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

GLÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Nosiadek

DYREKTOR
SP ZOZ
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny
Nr 3 w Rybniku

dr Jarosław Madowicz