



Szpital Świętego Łukasza

*Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez  
Szpital Wojewódzki Im. Św. Łukasza SP ZOZ w Tarnowie za rok  
podatkowy od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31  
grudnia 2020 r.*

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800).

*Szpital Wojewódzki Im. Św. Łukasza SP ZOZ w Tarnowie* zwany dalej „Szpitalem” jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, wpisanym w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS 0000027124 w Sądzie Rejonowym dla Krakowa -Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Siedziba oraz miejsce prowadzenia działalności Szpitala znajduje się w Tarnowie przy ulicy Lwowskiej 178a. 33-100 Tarnów Szpital został zarejestrowany pod numerem REGON 850052740, NIP 8732713732

Szpital jest jednostką sektora finansów publicznych.

## **I. Informacje o stosowanych przez podatnika:**

### **a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,**

Celem działań Szpitala w obszarze rachunkowości i podatków jest ustalenie i zapłata zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości w ustawowych terminach. W związku z tym rozliczenia podatkowe Szpitala dokonywane są w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych z zaangażowaniem osób w nich uczestniczących. Szpital na bieżąco identyfikuje i analizuje potencjalne ryzyka podatkowe, a w razie potrzeby podejmuje działania mające na celu ich wyeliminowanie. Priorytetem Szpitala w zakresie rozliczeń podatkowych jest bezpieczeństwo podatkowe, dlatego wszelkie potencjalne ryzyka są szczegółowo badane, a przyjmowane podejście uwzględnia stanowisko organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych. W związku z tym organizacja rozliczeń podatkowych i podział zadań w Szpitalu zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie regulacji podatkowo-

księgowych. W zakresie rozliczeń podatkowych Szpital działa w oparciu o wypracowane, sprawdzone procesy i dobre praktyki. Poszczególnym działom zaangażowanym w rozliczenia podatkowe przypisano zakres zadań, których prawidłowe wykonanie jest na bieżąco monitorowane i aktualizowane w przypadku zmian w obowiązujących przepisach. Pracownicy tych działów dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, które pozwalają na rzetelne wypełnienie ich obowiązków. Ewentualne wątpliwości konsultowane są z Działem Finansów i Księgowości, który zapewnia m.in. wsparcie w kwestiach rozliczeń podatkowych, monitoruje zmiany w obowiązujących przepisach, a w razie potrzeby koordynuje współpracę z podmiotami zewnętrznymi.

W ramach wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Szpital dąży do zapewnienia skutecznych i adekwatnych rozwiązań nadzoru podatkowego. Dokonywana jest analiza prowadzonych zdarzeń i procesów gospodarczych mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych. W proces zawierania umów z kontrahentami każdorazowo włączony jest przedstawiciel Działu Finansowo-Księgowego.

W ramach realizowania zobowiązań podatkowych wyznaczono osoby odpowiedzialne za przygotowanie i bieżące rozliczanie poszczególnych podatków w Dziale Finansowo-Księgowym, Dziale Kadr i Płac oraz Dziale Administracyjno-Gospodarczym, Osoby te objęto system szkoleń w ramach planu szkoleń.

Do nadzoru i rozliczania zobowiązań podatkowych wykorzystywany jest system informatyczny. System informatyczny zawiera wbudowane mechanizmy kontrolne w poszczególnych rejestrach tak aby zachować integralność oraz zmniejszyć ryzyko błędu w ujmowanych zdarzeniach gospodarczych. System zapewnia możliwość weryfikacji przygotowanych rozliczeń na każdym etapie przygotowania. System zabezpieczony jest przed zmianami poprzez nadanie odpowiednich uprawnień użytkownikom w ramach posiadanych kompetencji. Zmiany w systemie mogą dokonywane być tylko przez osoby upoważnione

**b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,**

W 2020 r. Szpital nie podjął żadnych sformalizowanych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie.

**II. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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,**

Szpital w 2020 r. realizował obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie następujących podatków:

**a) Podatek dochodowy od osób prawnych („CIT”)**

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

**b) Podatek od towarów i usług**

Szpital zarejestrowany jest w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2020 r. co miesiąc składała deklaracje VAT oraz pliki JPK VAT (później JPK\_V7M). Jednocześnie w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów Szpital dochowuje należytej staranności przy ich weryfikacji. Dodatkowo Szpital z ostrożności dokonuje również płatności na rzecz dostawców usług zgodnie z mechanizmem podzielonej płatności.

**c) Podatek dochodowy od osób fizycznych**

Szpital pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym Szpital w wyznaczonych terminach uiszczał zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje/ informacje (np. PIT-4R, PIT-11).

**d) Pozostałe podatki**

Obok ww. zobowiązań podatkowych Szpital jest również podatnikiem podatku od nieruchomości, oraz podatku od środków transportu — w tym zakresie Szpital również terminowo składała deklaracje.

Szpital nie składał w 2020 r. do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

### **III. Informacje o:**

**a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,**

W 2020 r. nie występowały ww. transakcje.

**b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,**

Szpital w 2020 r. ani nie przeprowadzał, ani nie planował przeprowadzenia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych.

### **IV. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

**a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,**

W 2020 r. Szpital nie składał wniosku o wydanie interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

**b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,**

W 2020 r. Szpital nie składał wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

**c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

W 2020 r. Szpital nie składał wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

**d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),**

W 2020 r. Szpital nie składał wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

**V. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 2020 r. Szpital nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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.

Z-CA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Łukasza SP ZOZ  
w Tarnowie

*mgr Kazimierz Lichorobiec*

Główny Księgowy

DYREKTOR  
SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO  
im. Św. Łukasza SP ZOZ w Tarnowie

*Arno Czech*

Dyrektor