

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej przez
Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1
im. prof. Tadeusza Sokołowskiego PUM
za rok 2023**

I. WPROWADZENIE

Dyrektor Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego nr 1 im. prof. Tadeusza Sokołowskiego PUM z siedzibą w Szczecinie przy ul. Unii lubelskiej 1, wpisanego do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000009581, której akta rejestrowe prowadzi Sąd Rejonowy w Szczecinie, XIII wydział gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, któremu nadano numer identyfikacji podatkowej NIP 852-22-11-119 oraz numer statystyczny REGON 000288892, dalej „USK nr 1”, na podstawie art. 27c w związku z art. art. 27b ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., o podatku dochodowym od osób prawnych, sporządził niniejszą informację o strategii podatkowej USK nr 1 (Strategia podatkowa)

Zgodnie z wytycznymi Ram Wewnętrznych Nadzoru Podatkowego Strategia podatkowa obejmuje katalog formuł decyzyjnych obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych USK nr 1.

Na podstawie art. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, podatkiem jest publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające bezpośrednio z obowiązujących ustaw podatkowych. Strategia podatkowa USK nr 1 wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym, wywierając bezpośredni wpływ na zapobieganie powstawania ryzyk podatkowych. Wpływ ten dokonywany jest poprzez podejście USK nr 1 do relacji biznesowych, z uwzględnieniem kwestii unikania opodatkowania, uchylania się od opodatkowania, prawidłowości rozliczania transakcji z podmiotami powiązаныmi lub podmiotami z tak zwanych rajów podatkowych.

USK nr 1 to największa i jedna z najnowocześniejszych placówek ochrony zdrowia w województwie zachodniopomorskim. Wykonuje szeroki zakres unikatowych procedur specjalistycznych w ramach stacjonarnej i ambulatoryjnej opieki medycznej. Hospitalizuje pacjentów najtrudniejszych, wymagających wysokospecjalistycznej wiedzy i znakomitego sprzętu.

Struktura

W strukturach Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego nr 1 im. prof. Tadeusza Sokołowskiego PUM funkcjonuje:

- 37 Klinik i Oddziałów,
- Szpitalny Oddział Ratunkowy,
- Centrum Leczenia Urazów Wielonarządowych.

Baza lecznicza

Profesjonalną bazę leczniczą uzupełnia szerokie zaplecze diagnostyczne prowadzone w:

- Zakładzie Diagnostyki Radiologicznej i Radiologii Interwencyjnej,
- Zakładzie Medycyny Nuklearnej,
- Zakładzie Patomorfologii,
- Laboratoriach specjalistycznych (Mikrobiologii, Bank Komórek Krwiotwórczych, Medyczne Laboratorium Diagnostyczne)

Diagnostyka

Diagnostyce służy najwyższej klasy aparatura medyczna:

- rezonans magnetyczny,
- tomograf spiralny,
- ultrasonografy,
- echo endoskopy,
- gammakamery

Działalność ambulatoryjna prowadzona jest w oparciu o 52 specjalistyczne poradnie przykliniczne, w których rocznie udzielanych jest ponad 246 tys. porad. USK nr 1 prowadzi kształcenie przed i podyplomowe kadry medycznej, a także działalność naukowo-badawczą, która ma na celu rozwój medycyny oraz poprawę jakości udzielanych świadczeń.

Świadczenia realizowane są w następujących lokalizacjach:

1. 71-252 Szczecin, ul. Unii Lubelskiej 1
2. 71-460 Szczecin, ul. Broniewskiego 26
3. 72-010 Police, ul. Siedlecka 2

Niniejsza strategia podatkowa zawiera informacje oraz ma zastosowanie w odniesieniu do wszystkich komórek organizacyjnych wchodzących w skład Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego nr 1 im. prof. Tadeusza Sokołowskiego PUM, bez względu na lokalizację, w której udzielane są świadczenia.

Dyrektor USK nr 1 i kierownictwo wyższego szczebla zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę, dąży do posiadania kompetentnej kadry pracowniczej, propagowanie postaw uczciwości w całym USK nr 1 oraz kontrolowanie świadomości strategii, jak i wartości jakimi kieruje się USK nr 1, realizacji misji USK nr 1 oraz ustalanie pozytywnego wzorca zachowania. Postawa Dyrektora i kierownictwa wyższego szczebla oddziałuje na otwartość USK nr 1, wpływa na budowanie kultury i ładu korporacyjnego, buduje zaufanie do USK nr 1, a także motywuje i zachęca pracowników do kreatywności.

II. PODEJŚCIE DO PLANOWANIA PODATKOWEGO

USK nr 1 planując działania oraz realizując zobowiązania publicznoprawne, w tym wynikające z ciążących na nim zobowiązań podatkowych, stosuje następujące zasady:

- 1) przestrzeganie przepisów obowiązującego prawa,
- 2) uczciwości i przejrzystości działania,
- 3) etyczna postawa Dyrektora USK nr 1 oraz pracowników,
- 4) regulowanie obciążeń podatkowych z właściwymi w tym zakresie regulacjami prawnymi,
- 5) eliminowanie transakcji nie mających uzasadnienia gospodarczego,
- 6) wykorzystywanie wyłącznie dozwolonych przepisami prawa ulg i zachęt podatkowych,
- 7) brak współpracy z innymi jednostkami, mającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- 8) rygorystyczne przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 9) przestrzeganie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- 10) stworzenie i realizowanie procedur zarządzania ryzykiem, w ramach kontroli zarządczej,
- 11) stworzenie i realizowanie procedur kontroli finansowej,
- 12) utworzenie Komórki Audytu wewnętrznego oraz prowadzenie audytów wewnętrznych własnych i zleconych przez komitet audytu,
- 13) realizacja procedur w ramach systemu zarządzania jakością ISO.

USK nr 1 postrzega terminowe i rzetelne uiszczanie zobowiązań podatkowych, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również jako podstawowy obowiązek w ramach szeroko rozumianej solidarności społecznej, a zatem obowiązek społeczny i moralny. USK nr 1 prowadzi działania zgodnie z etyką biznesu. USK nr 1 systematycznie dokonuje oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz decyzji podatkowych na ich ewentualne skutki dla szpitala, wykorzystując porównania swoich wyników w określonych przedziałach czasowych.

USK nr 1 unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. Wynikający z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przywilej zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, z zysków USK nr 1 przeznaczonych w całości na cele statutowe, w opinii USK nr 1 jest wystarczającą zachętą podatkową. Wszystkie operacje i transakcje gospodarcze mają rzeczywisty związek z prowadzoną działalnością, ich charakter jest rzeczywisty, motywem ich podejmowania nie jest kreatywne planowanie zobowiązań podatkowych lecz ratowanie zdrowia i życia pacjentów.

Obowiązki dokumentacyjne w zakresie prowadzonej działalności USK nr 1 wypełnia zgodnie z

obowiązującymi przepisami prawa, terminowo składając wymagane przepisami deklaracje podatkowe oraz terminowo realizując zobowiązania podatkowe. Ponadto USK nr 1 wypełnia wszelkie ciążące na nim zobowiązania w zakresie sprawozdawczości, zarówno te wynikające z ustawy o statystyce publicznej, jak i te ciążące na jednostkach sektora finansów publicznych oraz jednostkach ochrony zdrowia.

USK nr 1 nie sporządza dokumentacji cen transferowych, ze względu na fakt iż transakcje takie nie są przedmiotem jego działań.

III. PODEJŚCIE DO RYZYKA PODATKOWEGO

USK nr 1 opracował i wdrożył procedury zarządzania ryzykiem podatkowym. Realizacja procedur zapewnia monitorowanie poziomu ryzyka podatkowego, monitorowanie ustalonych wskaźników oraz zgodność z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami prawnymi.

Działania USK nr 1 podejmowane są po uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego, w szczególności w zakresie transakcji niestandardowych, rzadkich oraz tych, co do których nie ma zastosowania zwolnienie z opodatkowania. Dla celów prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych we wszystkich istotnych aspektach dotyczących tworzenia i utrzymania rozwiązań w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego USK nr 1 prowadzi:

1. badanie powtarzalności zawieranych transakcji i analizuje prawdopodobieństwo nieprawidłowego ich ujęcia,
2. wpływu transakcji lub grup transakcji przetwarzanych nieprawidłowo.

Badanie powtarzalności transakcji prowadzi się w celu ustalenia stopnia wystąpienia ewentualnych błędów w systemach. Uznaje się, że jeśli transakcja jest rutynowa to systemy są w stanie przetwarzać ją prawidłowo. Badanie prawdopodobieństwa nieprawidłowego ujęcia transakcji dotyczy sprawdzenia stopnia nieprawidłowości przebiegu transakcji oraz sprawdzenia konieczności wdrożenia rozwiązań mających na celu zminimalizowanie możliwości wystąpienia w przyszłości podobnych sytuacji.

W zakresie codziennej praktyki USK nr 1 realizuje procesy i procedury dotyczące między innymi:

1. należytej staranności – przed nawiązaniem kontaktów handlowych sprawdzane są podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Nawiązywanie transakcji handlowych poprzedzone jest sprawdzeniem podstawowych

danych kontrahentów, pod kątem zgodności z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami prawnymi, np. rejestracja kontrahenta w stosownych rejestrach, zgodność danych prezentowanych z rejestrach z dokumentami przekładnymi przez kontrahentów (np. sposób reprezentacji), rejestracja podatnika jako czynnego podatnika VAT (biała lista podatników), zgodność kont bankowych wskazanych w umowach z tymi uwidocznionymi w ewidencjach, prawidłowe oznaczanie transakcji kodami GTU, stosowanie przepisów dotyczących płatności podzielonej. Nowi kontrahenci sprawdzani są również pod kątem ich wiarygodności finansowej, zdolności do realizacji powierzonych zadań. W przypadku usług niematerialnych dokonywane jest szczegółowa weryfikacja dokumentacji tych usług. Kontrahenci zagraniczni weryfikowani są pod kątem wystąpienia ewentualnego podatku u źródła - w takim przypadku wymagane jest zgromadzenie stosownej dokumentacji, w tym na potrzeby WHT - certyfikaty rezydencji podatkowej.

2. WNT i import – kontrahenci weryfikowani są przed dostawą pod kątem rejestracji dla potrzeb dokonywania transakcji wewnątrzspółnotowych, gromadzona jest dokumentacja która umożliwi prawidłowe zastosowanie preferencyjnej stawki VAT w wysokości 0%
3. procedura zatwierdzania wydatków - przed dokonaniem płatności prowadzona jest weryfikacja merytoryczna i formalno-rachunkowa, a zatwierdzenie wydatków w USK nr 1 dokonywane jest wg matrycy odpowiedzialności. Zatwierdzone dokumenty są weryfikowane zarówno pod kątem ich poprawności rachunkowej jak i podatkowej. Dokumenty niepoprawne zwracane są odpowiednim osobom, celem ich ponownej weryfikacji i poprawy.
4. procedura stosowania kas rejestrujących – szczegółowo reguluje sposób wywiązywania się z obowiązków podatkowych ewidencjonowania sprzedaży za pomocą kas rejestrujących. Ściśle powiązana z instrukcją kasową, która reguluje zasady obrotu gotówkowego w USK nr 1,
5. procedura regulująca korzystanie z samochodów służbowych – dotyczy uregulowania kwestii ewentualnego wykorzystania samochodu służbowego do celów prywatnych, ewidencji przebiegu pojazdu, sposobu ustalania liczby przejechanych kilometrów, odpłatności, praw i obowiązków osób, którym powierzono opiekę nad pojazdem.
6. instrukcja inwentaryzacji zapasów oraz częstotliwość tych inwentaryzacji, sposób wyceny,
7. procedura przyjmowania, obiegu i likwidacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia
8. strategia działania w odniesieniu do outsourcingu, obejmująca okresowe badania, plany awaryjne (rozwiązywanie sytuacji kryzysowych) oraz sposoby zakończenia współpracy, metody zarządzania ryzykiem podatkowym związanym z tymi umowami, biorąc pod uwagę

koncentrację ryzyka tj. sytuacje gdy jeden wykonawca świadczy usługi dla kilku podmiotów lub uczestniczy w outsourcingu łańcuchowym.

USK nr 1 unika podejmowania ryzyka podatkowego. Stosowane systemy informatyczne oraz wewnętrzne procedury zostały skonfigurowane w sposób umożliwiający rzetelne i terminowe przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i są nieustannie aktualizowane.

Ryzyko podatkowe podlega cyklicznej analizie, co umożliwia jego ograniczanie. Dział księgowości ściśle współpracuje z innymi komórkami organizacyjnymi USK nr 1, a przypadkach wątpliwych lub spornych wsparcia udzielają zewnętrzni doradcy.

Wszystkie obowiązki podatkowe są określane na bieżąco, realizowane przez wykwalifikowanych pracowników Szpitala. USK nr 1 posiada procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W obszarze księgowości dokonuje się dokładnego określenia zobowiązania podatkowego w księgach rachunkowych. Deklaracje są zgodne z zapisami na odpowiednich kontach księgowych. Celem prawidłowego wykonywania tych obowiązków wdrożono system kontroli pozwalający na ograniczenie ryzyka obejmującego rozdzielenie zakresu odpowiedzialności, powierzanie obowiązków poszczególnym pracownikom, a w uzasadnionych przypadkach podmiotom trzecim, prowadzenie oceny działań wpływających na opodatkowanie oraz monitoring prowadzony w celu zapewnienia skuteczności działania środków kontroli. Wdrożono środki zapewniające sporządzanie deklaracji podatkowych na odpowiednim poziomie pewności. Funkcja podatkowa jest w pełni realizowana, poprzez prawidłowe naliczanie podatków i dokonywaniem płatności, z zapewnieniem zgodności z prawem i obejmuje interakcje między różnymi komórkami organizacyjnymi USK nr 1 (innymi niż finanse i księgowość), które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ na podatki.

IV. WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI PODATKOWYMI

USK nr 1 ma na celu utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Relacji opartych na zaufaniu i transparentności. Zamierza korzystać w uzasadnionych przypadkach z:

1. ogólnych interpretacji podatkowych, o których mowa w art. 14a paragraf 1 Ordynacji podatkowej
2. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

3. wiążącej informacji stawkowej, a o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
4. wiążącej informacji akcyzowej, a o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. Z 2020r. Poz. 722 i 1747) .

USK nr 1 wystąpił do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o interpretację indywidualną w zakresie:

- podatku akcyzowego dnia 03.11.2020, którą otrzymał w dniu 30.01.2021r. (nr 0111-KDIB3-3.4013.206.2020.2.PJ)
- podatku dochodowego od osób prawnych dnia 5.10.2022, którą otrzymał w dniu 24.01.2023r. (nr 0111-KDIB1-3.4010.745.2022.3.PC)

V. CAŁKOWITA KONTRYBUCJA PODATKOWA W ROKU PODATKOWYM

USK nr 1 płaci podatki dochodowe, podatki od nieruchomości, akcyzę i cła w całym zakresie ich działalności. Ponadto pobierany i opłacany jest podatek od towarów i usług, a także podatek od osób fizycznych.

USK nr 1 składa deklaracje i płaci:

1. podatek CIT,
2. podatek VAT,
3. podatek PIT 11,
4. podatek PIT 4R,
5. podatek akcyzowy

VI. INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

USK nr 1 stosuje następujące procedury:

1. Procedura weryfikacji możliwości zaliczenia do KUP należności nieściągalnych. Tworzenie odpisów aktualizujących należności, zapasy, likwidacja nakładów inwestycyjnych i środków trwałych.
2. Procedura ujmowania korekt przychodów i kosztów w wyniku podatkowym.
3. Procedura weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako uzyskania przychodów potencjalnie do połączenia z VAT (biała lista).
4. Polityka rozliczania wydatków samochodowych (nabycie, leasing, wydatki eksploatacyjne

PIT,CIT,VAT).

5. Procedura należytej staranności w zakresie obowiązku płatnika podatku u źródła (o ile wystąpi).
6. Procedura zgłaszania naruszeń prawa, procedur i standardów etycznych.

USK nr 1 nie stosuje schematów podatkowych.

VII. POZOSTAŁE INFORMACJE

USK nr 1 nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych.