

STRATEGIA PODATKOWA

Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Elblągu

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

za 2023 rok



Elbląg, grudzień 2024r.

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Elblągu jako Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą: 82-300 Elbląg, ul. Królewiecka 146, wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, Fundacji oraz SPZOZ pod numerem KRS 0000003202, którego akta rejestrowe prowadzi Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, posiadający NIP 578-25-17-492, REGON:170745930, w dalszej części dokumentu zwanym również jako „Szpital”, na podstawie art. 27c. - Podatek dochodowy od osób prawnych - sporządził niniejszą informację o strategii podatkowej Szpitala za rok 2023r.

II. Charakterystyka Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Elblągu.

Informacje ogólne.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Elblągu jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, którego podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Warmińsko – Mazurskiego. Szpital na rynku usług zdrowotnych funkcjonuje od 36 lat, swoją działalność rozpoczął w czerwcu 1988 roku. Jest największą placówką ochrony zdrowia w mieście oraz największym szpitalem podległym Zarządowi Województwa Warmińsko – Mazurskiego. Szpital świadczy kompleksowe usługi medyczne w zakresie opieki stacjonarnej, ambulatoryjnej, pomocy doraźnej, ratownictwa medycznego oraz diagnostyki i rehabilitacji. Realizuje usługi medyczne na II poziomie referencyjnym, w wybranych specjalnościach na III poziomie referencyjnym. Zapewnia pacjentom szeroko zakrojoną działalność profilaktyczną i diagnostyczną, sprawne leczenie, rodzinną atmosferę służącą przywracaniu, utrzymywaniu i zachowaniu zdrowia. Wielkim atutem placówki jest wysoko wykwalifikowany personel medyczny oraz nowoczesny sprzęt diagnostyczny, leczniczy i rehabilitacyjny. Szpital jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, posiada osobowość prawną.

Podstawy prawne funkcjonowania.

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799 z zm.) oraz przepisy wykonawcze do tej ustawy;
- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. : Dz.U. z 2023 poz. 120 z zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (t.j.: Dz.U. z 2023 poz. 1270 z zm.);

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j.: Dz.U. z 2024 poz. 146 z.zm.);
- Zarządzenie Wojewody Elbląskiego nr 15/88 z dnia 21 czerwca 1988 roku w sprawie utworzenia Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Elblągu;
- Zarządzenie Wojewody Elbląskiego nr 37/98 z dnia 18 sierpnia 1998 roku w sprawie przekształcenia Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Elblągu w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej;
- Wpis w Krajowym Rejestrze Sądowym, w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Olsztynie pod nr 0000003202;
- Wpis w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego;
- Statut Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Elblągu.

Cele działania.

- Celem Szpitala jest prowadzenie działalności leczniczej obejmującej stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne, ambulatoryjne świadczenia zdrowotne, ratownictwo medyczne;
- Szpital prowadzi działania z zakresu promocji zdrowia, to jest działania umożliwiające poszczególnym osobom i społeczności zwiększenie kontroli nad czynnikami warunkującymi stan zdrowia i przez to jego poprawę, promowanie zdrowego stylu życia oraz środowiskowych i indywidualnych czynników sprzyjających zdrowiu;
- Szpital może realizować zadania dydaktyczne i badawcze w powiązaniu z udzieleniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia oraz uczestniczyć w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny;
- Szpital może realizować zadania w zakresie praktyk zawodów niemedycznych, niezależnie od ich formy oraz podnoszenia kwalifikacji, uregulowanych odrębnymi przepisami;
- Szpital realizuje zadania z zakresu obronności i bezpieczeństwa publicznego na podstawie odrębnych przepisów;
- Szpital może prowadzić wydzieloną działalność w zakresie:
 - organizowania szkoleń z ratownictwa medycznego i przedmedycznego;

- najmu, dzierżawy oraz udostępniania w innej formie posiadanego majątku, przy czym oddanie w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych Szpitala może nastąpić na zasadach określonych przez podmiot tworzący;
- realizowania zadań dydaktycznych w zakresie praktyk zawodów niemedycznych, niezależnie od ich formy oraz podnoszenia kwalifikacji, uregulowanych odrębnymi przepisami.

III. Informacje o stosowanych przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Elblągu procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Elblągu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Elblągu wypełnia obowiązki nakładane przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych;
- Szpital na bieżąco identyfikuje i analizuje potencjalne ryzyka podatkowe, w razie potrzeby podejmuje działania mające na celu ich ograniczenia. Dział Finansowy ściśle współpracuje ze wszystkimi komórkami organizacyjnymi;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej, występowania rachunku bankowego na białej liście, jak również, czy kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny;
- weryfikuje kontrahentów zagranicznych pod kątem występowania podatku u źródła;
- wsparcie w tym zakresie, umożliwia również stosowanie zakupów w ramach ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
- inwestuje w poszerzenie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego.

Ponadto Szpital posiada instrukcje i regulaminy, w tym m.in.:

- politykę rachunkowości, w której wskazany jest proces udokumentowania zapisów w księgach rachunkowych dowodów księgowych zgodnie z obowiązującymi Szpital przepisami.
- instrukcję obiegu dokumentów, w której wskazany jest proces postępowania z dokumentem, jego weryfikacja merytoryczna, zgodności z planem finansowym oraz zatwierdzenie przez kierownika jednostki. Zatwierdzone dokumenty są weryfikowane z punktu widzenia ich poprawności rachunkowej i podatkowej. Dokumenty niepoprawne zwracane są do odpowiednich osób do korekty;
- procedurę stosowania kas rejestrujących, które regulują sposób wywiązywania się z obowiązków podatkowych przy ewidencji sprzedaży na kasie rejestrującej;
- instrukcję inwentaryzacyjną, która ma na celu ustalenie rzeczywistego stanu wszystkich składników majątku będących w posiadaniu Szpitala;
- procedurę w sprawie kontroli dokumentów finansowych i gospodarczych w ramach kontroli zarządczej

Wszelkie nie sformalizowane w formie pisemnej opisy procesów podatkowych wykonywane są przez Szpital zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

IV. Informacja o stosowanych przez Wojewódzki Szpital Zespolonego w Elblągu dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Elblągu nie realizował w 2023 roku form dobrowolnej współpracy z organami KAS w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania czy udziały w projektach pilotażowych. Szpital podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

V. Informacje odnośnie do 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 ramach prowadzonej działalności zobowiązany jest jako podatnik do wykonywania obowiązków podatkowych.

W zakresie podatków bezpośrednich stanowiących dochód budżetu państwa Szpital jest płatnikiem:

1. Podatku dochodowego od osób fizycznych.
2. Podatku dochodowego od osób prawnych.

W zakresie podatków pośrednich:

1. Podatek od towarów i usług VAT.

W zakresie podatków lokalnych:

1. Podatek od nieruchomości.
2. Podatek od środków transportowych.

Podatki bezpośrednie stanowiąca dochód budżetu państwa.

Szpital jako płatnik podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników na podstawie przepisów zobligowany jest do obliczenia podatku (zaliczki na podatek), pobrania go od podatnika i odprowadzenia we właściwym terminie do Urzędu Skarbowego. Za 2023r. Szpital odprowadził do Urzędu Skarbowego podatek w wysokości 9.884.877,00zł. w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Kolejnym podatkiem dochodowym stanowiącym dochód budżetu państwa jest podatek dochodowy od osób prawnych. Przedmiotem opodatkowania podatkiem dochodowym jest dochód, który stanowi nadwyżkę sumy przychodów podatkowych z danego źródła nad kosztami ich uzyskania, osiągnięte w roku podatkowym (art.7 ust.2 updop)

Dochód podatkowy danego roku pomniejszony o już zrealizowane wydatki inne niż na cele statutowe zgodnie z art.17 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przeznacza się na działalność statutową Szpitala. W Szpitalu opodatkowane są jedynie dochody wydatkowane na inne cele niż na cele statutowe tj. odsetki budżetowe, kary umowne, odszkodowania i odsetki z tego tytułu, koszty sądowe, które nie mają związku z uzyskanym przychodem (art.25 ust.4, updop). Wydatkowanie dochodów na inne cele niż cele statutowe generuje zobowiązanie podatkowe, nawet wówczas, gdy w bieżącym okresie zostanie poniesiona strata podatkowa lub wykazany zerowy dochód. Szpital w 2023r. osiągnął przychód podatkowy w kwocie 434.406.289,49 zł oraz koszt stanowiący koszt uzyskania przychodu w kwocie 403.489.716,31zł. Uzyskany dochód w kwocie 30.916.573,18 zł po wyłączeniu dochodów wolnych od podatku w kwocie 30.708.763,69 zł przeznaczył do opodatkowania. W roku 2023 dochód do opodatkowania wyniósł 207.809,49 zł i Szpital odprowadził podatek (19%) w wysokości 39.484,00 zł. Szpital wpłaca do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc

poprzedni, zaliczki miesięczne (art.25 ust.6) na rachunek Urzędu Skarbowego w uproszczonej formie w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy.

Podatek pośredni.

Szpital jest podmiotem wykonującym usługi w zakresie opieki medycznej, które zwolnione są z podatku VAT na podstawie art.43 ust.1 pkt 18 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Ponadto Szpital prowadzi działalność dodatkową – opodatkowaną – wykorzystującą działy i komórki pomocnicze Szpitala. Dodatkowa działalność to m.in.:

- Pranie ochronnej odzieży medycznej;
- Opłaty za zużyte środki czystości;
- Dzierżawa pomieszczeń;
- Dzierżawa miejsc parkingowych;
- Kserokopia dokumentów wraz z przesyłką;
- Sterylizacja narzędzi
- Refaktury za zamówioną moc cieplną, C.O. i C.W.U., zużycie zimnej wody i odprowadzenie ścieków, energię elektryczną oraz konserwację wind.

W związku z powyższym, Szpital od zakupów związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną odlicza strukturą podatek naliczony od podatku należnego. Za 2023r. Szpital odprowadził do Urzędu Skarbowego podatek w wysokości 1.023.284,00 zł w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Podatki lokalne.

Szpital jest zobowiązany do składania deklaracji na podatek od nieruchomości do Prezydenta Miasta Elbląg. Wysokość stawek podatku za 2023r. określa Uchwałą Nr XXVII/795/2022 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 03 listopada 2022r.

Podlegające opodatkowaniu:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków stawka podatkowa 1,07zł;
- budynki lub ich część związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich część zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej stawka podatku 27,86zł;

- budynki lub ich część związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń stawka podatku 5,71zł;
- budowle lub ich część związane z prowadzeniem działalności gospodarczej stawka podatku 2%.

Wysokość zobowiązania podatkowego łącznie za rok 2023r. wyniosła 527.461,00zł i została opłacona przez Szpital w obowiązujących terminach.

Szpital wynajmuje pomieszczenia na punkt wyjazdowy zespołu ratownictwa medycznego w Tolkmicku i Młynarach, składa deklarację na podatek od nieruchomości do tych Urzędów.

Wysokość stawek podatku za 2023r., którą odprowadził Szpital do Urzędu Miasta i Gminy w Tolkmicku określa Uchwała Nr LIII/396/22 Rady Miejskiej w Tolkmicku z dnia 30 września 2022r. Podlegające opodatkowaniu:

- budynki lub ich część związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń stawka podatku 5,87zł.

Wysokość zobowiązania podatkowego łącznie za rok 2023r. wyniosła 382,00zł i została opłacona przez Szpital w obowiązujących terminach.

Wysokość stawek podatku za 2023r., którą odprowadził Szpital do Burmistrza Miasta i Gminy w Młynarach określa Uchwała Nr XLIX/330/2022 Rady Miejskiej w Młynarach z dnia 30 listopada 2022r. Podlegające opodatkowaniu:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków stawka podatkowa 1,13zł;
- budynki lub ich część związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń stawka podatku 5,87zł.

Wysokość zobowiązania podatkowego łącznie za rok 2023r. wyniosła 717,00zł i została opłacona przez Szpital w obowiązujących terminach.

Kolejnym podatkiem lokalnym jest podatek od środków transportowych. Deklarację na podatek od środków transportowych Szpital składa do Urzędu Miasta w Elblągu. Wysokość zobowiązania podatkowego łącznie za rok 2023r. wyniosła 671,00zł i została opłacona przez Szpital w obowiązujących terminach.

Szpital wypełnia obowiązki podatkowe, składa wszystkie wymagane deklaracje i płaci podatki w obowiązujących terminach.

Szpital w 2023 roku złożył do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowych (MDR-1), która dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Elblągu jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej i nie posiada podmiotów powiązanych, w związku z czym nie przeprowadza transakcji z podmiotami powiązanymi.

VII. Informacja o 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 Ordynacji podatkowej.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Elblągu w 2023 roku nie planował i nie podejmował działalności restrukturyzacyjnej mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych. Działania takie nie są również planowane w kolejnych latach.

VIII. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji indywidualnej w rozumieniu art.13 § 2a, art.14b § 1 Ordynacji podatkowej.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Elblągu wystąpił do Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w sprawie przepisów prawa podatkowego dotyczącego podatku od towarów i usług w zakresie braku możliwości odzyskania podatku od towarów i usług w związku z realizacją projektu:

- Doposażenie w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną – Wojewódzki Szpital Zespolony w Elblągu

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stwierdził, że stanowisko Szpitala przedstawione w wyżej wymienionych wnioskach jest prawidłowe.

IX. 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.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Elblągu w 2023 roku nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Główny Księgowy

Dyrektor