



## Strategia podatkowa

# Ginekologiczno-Położniczego Szpitala Klinicznego Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu za rok podatkowy od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

(obowiązek wynikający z art. 27c ust. 1 oraz ust. 2 Ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz.U.2020.1406 t.j. z późn. zm.)

### 1. INFORMACJE OGÓLNE

- Adres podmiotu: ul. Polna 33, 60-535 Poznań woj. wielkopolskie, powiat m. Poznań
- NIP: 781-16-21-484
- Regon: 000288840

Ginekologiczno-Położniczy Szpital Kliniczny Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu jest prowadzony w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie Zarządzenia Ministra Zdrowia nr 8/98 z dnia 4 grudnia 1998 roku w sprawie przekształcenia publicznego zakładu opieki zdrowotnej w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej. Jednostka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sadowego pod nr KRS 0000002866 oraz do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Wielkopolskiego w księdze rejestrowej nr 000000018574 i działa w oparciu o Statut, którego tekst jednolity opracowano na podstawie uchwały nr 186/2016 Senatu Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie zmian w Statucie Ginekologiczno-Położniczego Szpitala Klinicznego Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu i ustalenia tekstu jednolitego Statutu, zmienionego uchwałą Nr 259/2017 Senatu Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu z dnia 20 grudnia 2017 roku, uchwałą Nr 28/2018 Senatu Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu z dnia 28 lutego 2018 roku, uchwałą Nr 95/2018 Senatu Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu z dnia 23 maja 2018 roku, uchwałą Nr 150/2018 Senatu Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu z dnia 20 czerwca 2018 roku, uchwałą Nr 264/2020 Senatu Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu z dnia 26 sierpnia 2020 roku.

Podmiotem tworzącym Szpitala jest Uniwersytet Medyczny im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu.

Działa na podstawie poniższych regulacji prawnych:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2020.295 t.j. z późn. zm.),
- ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz.U.2020.85 t.j. z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2020.1398 t.j. z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j. z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 t.j. z późn. zm.),





- innych przepisów obowiązującego prawa.

Podstawowym celem działania Jednostki jest realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia. Szpital uczestniczy w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Do zadań Szpitala należy w szczególności:

- Udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:
  - opieki stacjonarnej:
    - położnictwa i patologii ciąży,
    - ginekologii,
    - endokrynologii ginekologicznej,
    - andrologii,
    - neonatologii,
    - leczenia niepłodności,
    - ginekologii dziecięcej,
    - onkologii ginekologicznej,
    - anestezjologii,
    - urologii ginekologicznej,
    - innych specjalności medycznych
  - opieki ambulatoryjnej:
    - położnictwa i patologii ciąży,
    - ginekologii,
    - endokrynologii ginekologicznej,
    - neonatologii,
    - leczenia niepłodności,
    - ginekologii dziecięcej,
    - onkologii ginekologicznej,
    - osteoporozy i menopauzy,
    - logopedii,
    - rehabilitacji neurologicznej dla dzieci,
    - promocji zdrowia,
    - innych specjalności medycznych
  - diagnostyki:





- RTG i mammografia,
  - USG,
  - densytometria,
  - KTG,
  - EKG,
  - urodynamika,
  - badania laboratoryjne,
  - badania patomorfologiczne
- Prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia i profilaktykę zdrowotną.

## II. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

- Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W celu realizacji obowiązków podatkowych Szpital dostosowuje ewidencję księgową i płacową umożliwiając pełną identyfikację procesów mających wpływ na prawidłową kalkulację oraz prezentację podatków w zakresie m.in. ustawy o:

- podatku od towarów i usług;
- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- podatku od czynności cywilno-prawnych;
- podatku u źródła.

Szpital posiada procedury wewnętrzne w obszarze:

- dokonywania i zatwierdzania zakupów;
- procedury zawierania umów;
- opisywania dokumentów księgowych;
- ewidencjonowania przychodów i kosztów;
- ewidencjonowania dokonanych transakcji w rejestrach podatku od towarów i usług;
- identyfikacji określonego rodzaju podatku.

Jednostka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania;
- obliczenie podstawy opodatkowania;
- kalkulację podatku;





- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego;

- zapłatę podatku.

Czynności związane z ewidencją księgową zdarzeń gospodarczych mają charakter dwustopniowy. W pierwszym etapie podlegają dekretacji i księgowaniu w systemie informatycznym przez Księgowe/Specjalistów ds. księgowości. W etapie drugim zaewidencjonowane transakcje podlegają weryfikacji przez Zastępcę Głównego Księgowego/Głównego Księgowego.

Przygotowane deklaracje/informacje podatkowe/zeznanie podatkowe weryfikowane są pod względem zgodności z rejestrami i zapisami na kontach księgowych.

- Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku kontaktów z organami KAS Szpital wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

Przez dobrowolne formy współpracy Szpital rozumie formy współpracy przewidziane i uregulowane w odpowiednich przepisach, których stosowanie jest uzależnione od zgodnej woli podatnika i organu podatkowego (organu Krajowej Administracji Skarbowej). W szczególności przez dobrowolne formy współpracy Jednostka rozumie zawarcie i wykonywanie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej, a także te formy, które są związane z zawarciem lub wykonywaniem takiej umowy, tzn.:

– porozumienie podatkowe, o którym mowa w art. 20zb Ordynacji Podatkowej;

– audyt podatkowy, o którym o którym mowa w art. 20zg Ordynacji Podatkowej.

W roku podatkowym 2021 Szpital nie stosował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

- 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.

W roku podatkowym, za który składana jest informacja, Szpital realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych:

Szpital jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i korzysta ze zwolnienia przewidzianego w art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie





osiąganych dochodów z działalności statutowej - ochrona zdrowia, w części przeznaczony na ten cel.

Dochód przeznaczony na inne cele niż cele statutowe stanowią podstawę do opodatkowania. Do dochodów tych zalicza m.in. środki wydatkowane w danym roku podatkowym na składki PFRON, renty i odszkodowania na rzecz pacjentów, kar z tytułu nienależytego wykonania usług, odsetek budżetowych.

Szpital reguluje zobowiązania z tytułu miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 1/12 podatku należnego za rok poprzedzający rok podatkowy.

Ponadto część uzyskiwanych przychodów podlega zwolnieniu na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 21 oraz pkt 47, przy jednoczesnym nieuwzględnieniu w kosztach podatkowych amortyzacji lub innych wydatków, na których pokrycie Szpital uzyskał dofinansowanie.

Szpital dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie terminowego składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywał płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy.

Dochody Szpitala z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce.

W roku podatkowym Szpital nie dokonywał zakupów, które obligowałyby go do odprowadzenia podatku zryczałtowanego w zakresie unikanie podwójnego opodatkowania.

## - Podatek od towarów i usług

Szpital jest czynnym podatnikiem VAT, składa deklaracje podatkowe w formie JPK\_V7M i dokonuje wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami, a także składa informacje podsumowujące o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach.

Sprzedaż w zdecydowanej części opodatkowana jest stawką zwolnioną z VAT. Udział sprzedaży opodatkowanej jest poniżej 2% co powoduje, że Szpital nie ma prawa do odliczenia podatku VAT od zakupów. Wyjątek stanowią sytuacje, gdy zakup w sposób jednoznaczny można przyporządkować do sprzedaży opodatkowanej.

Sprzedaż opodatkowana dotyczy głównie sprzedaży usług w zakresie badań klinicznych, usług najmu oraz usług na rzecz sądów i komisariatów.

Szpital świadczy usługi poza terytorium kraju oraz dokonuje nabyć wewnątrzspółnotowych.

Jednostka dokonuje weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z „białą listą”, a płatności realizuje stosując mechanizm podzielonej płatności. Weryfikuje numery VAT-UE za pośrednictwem strony Komisji Europejskiej [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/), która sprawdza poprawność i ważność numerów identyfikacyjnych kontrahentów unijnych.

## - Podatek dochodowy od osób fizycznych

Szpital jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Składa deklaracje podatkowe i dokonuje wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.





Szpital w swojej działalności nie zidentyfikował w roku podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

- Informacje o 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.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

Szpital w roku podatkowym nie dokonał transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

- 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.

Szpital nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

- Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
  - b) 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,
  - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U.2020.722 t.j. z późn. zm.).

Szpital nie składał wniosków o wydanie ww. interpretacji oraz informacji.

- 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 trakcie roku obrotowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Szpital nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub 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 (Dz.U.2020.1426 t.j. z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

