

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 przez Szpital Powiatowy w Chrzanowie

Wybrane informacje o jednostce

Nazwa jednostki: Szpital Powiatowy w Chrzanowie
Siedziba jednostki: ul. Topolowa 16, 32-500 Chrzanów
Numer identyfikacyjny (REGON): 000310108
Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000015881
Numer Identyfikacji Podatkowej: 6281916916

Szpital Powiatowy w Chrzanowie jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej. Funkcję podmiotu tworzącego dla Szpitala pełni Powiat Chrzanowski jako jednostka samorządu terytorialnego. Organem sprawującym nadzór nad działalnością Szpitala jest Zarząd Powiatu Chrzanowskiego. Obszarem działania Szpitala jest Województwo Małopolskie ze szczególnym uwzględnieniem Powiatu Chrzanowskiego. Szpital udziela także świadczeń zdrowotnych mieszkańcom innych rejonów Rzeczypospolitej Polskiej oraz uprawnionym mieszkańcom krajów Unii Europejskiej. Podstawowym celem Szpitala jest udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych połączonych z edukacją zdrowotną oraz działaniami w zakresie promocji zdrowia. Szpital jako podmiot leczniczy prowadzi następujące zakłady lecznicze:

- 1) Szpital Specjalistyczny,
- 2) Zespół Ośrodków Leczenia Ambulatoryjnego.

Na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych), podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Z uwagi na spełnienie przez Szpital kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, Szpital Powiatowy w Chrzanowie publikuje niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021 z uwzględnieniem zakresu danych wymaganych na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Szpital płaci podatek dochodowy od osób prawnych, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, jest podatnikiem podatku od towarów i usług oraz opłaca podatki lokalne. Ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jego obowiązków, stanowi

wypełnienie roli, jaką nakłada na niego ustawodawca. Podstawowym założeniem Szpitala w zakresie kwestii podatkowych, jest prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na niego obowiązków podatkowych, w tym w szczególności płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa podatkowego. Mając na uwadze powyższe, Szpital Powiatowy w Chrzanowie podejmuje szereg działań zmierzających do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych, w tym zapłaty podatków w wysokości wynikającej z właściwych przepisów prawa podatkowego, a także mających na celu uchronienie go przed realizowaniem swoich zadań na zasadach, które mogłyby narazić go na zakwestionowanie rozliczeń przez organy podatkowe. Szpital posiada odpowiednią strukturę organizacyjną, która została dostosowana do wielkości oraz rodzaju prowadzonej przez niego działalności i pozwala na efektywne zarządzanie oraz realizację funkcji podatkowej. Szpital Powiatowy w Chrzanowie dąży również do tego, aby wszystkie posiadane przez niego mechanizmy funkcji podatkowej (w tym odpowiednie procedury), były: adekwatne, a zatem dostosowane do wielkości, struktury i rodzaju działalności oraz skuteczne, dzięki czemu dają możliwość kontrolowania przez Szpital rozliczeń podatkowych oraz ryzyka podatkowego z nimi związanego oraz pozwalają na udoskonalanie działań podatnika w zakresie funkcji podatkowej i nadzoru nad jej działaniem.

Uwzględniając powyższe cechy, Szpital posiada szereg zasad w zakresie realizacji oraz zarządzania funkcją podatkową, które mają na celu zapewnienie skutecznego oraz terminowego wywiązywania się z nałożonych na niego obowiązków podatkowych. Większość z nich została spisana w postaci formalnych procedur, natomiast część funkcjonuje na zasadzie schematów postępowania wypracowanych na przestrzeni lat funkcjonowania Szpitala. Obowiązujące w Szpitalu procedury i procesy podlegają weryfikacji pod kątem ich zgodności z prawem podatkowym.

Szpital podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- a) płaci miesięcznie podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu,
- c) pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- d) sporządza lokalną dokumentację podatkową i opłaca podatki lokalne,
- e) monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

Informacje podatkowe

Zobowiązania podatkowe na koniec roku 2021 to:

- a) Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT): 2 145 820,00zł
- b) Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT): 1298zł
- c) Podatek od towarów i usług (VAT): 59 350,00zł

Wszystkie zobowiązania podatkowe zostały zapłacone w terminach wskazanych w odpowiednich ustawach.

Deklaracje podatkowe

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Deklaracja roczna PIT – 4Rza 2021: złożono

PIT – 4R deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy wykazała pobrane na podatek zaliczki. Z pobranych zaliczek zgodnie z art. 28 Ordynacji Podatkowej została potrącona kwota tytułem wynagrodzenia za terminowe wpłacanie podatku dochodowego za poszczególne miesiące.

Podatek od towarów i usług

Szpital jest czynnym podatnikiem podatku VAT i ma obowiązek co miesiąc przekazywania pliku JPK_VAT (informacji o wszystkich dokonanych transakcjach zakupu i sprzedaży, które zawarte są w rejestrach zakupu i sprzedaży). Dokument JPK_VAT przekazywany jest elektronicznie do 25-ego każdego miesiąca do Ministerstwa Finansów. Szpital w roku 2021 wywiązał się z obowiązku ustawowego co do terminu przekazywania informacji.

Podatek dochodowy od osób prawnych

Złożono:

- CIT8: zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych,
- CIT8/0: informacje o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku.

CIT8 - zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych wykazało następujące wartości:

- a) Przychody ze źródeł położonych na terytorium RP ustalono w kwocie: 235 290 971,84zł
- b) Koszty uzyskania przychodów ustalono w kwocie: 208 364 738,21zł
- c) Dochód po odliczeniu kosztów uzyskania przychodów: 26 926 233,63zł
- d) Podstawa opodatkowania: 20 989,21zł. Podatek za rok 2011 wyniósł: 3 988zł.

CIT8/0 – informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku:

- a) Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy w części przeznaczonej na cele statutowe: 9 262 431,81zł
- b) Dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia - wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 21 ustawy: 92 500,00zł
- c) Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządowych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy: 3 889 837,38zł
- d) Dochody (przychody) z tyt. środków finansowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 53 ustawy: 4 891 730,81zł
- e) Pozostałe dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1: 3 621 282,46zł
- f) Odliczenia od dochodu straty z lat ubiegłych: 5 147 461,96zł

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 r. Szpital Powiatowy w Chrzanowie nie uczestniczył w żadnej z dobrowolnych sformalizowanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W szczególności, nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

Informacja odnośnie realizacji przez Szpital Powiatowy w Chrzanowie obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych

W 2021 r. Szpital Powiatowy w Chrzanowie realizował terminowo wszelkie obowiązki wynikające z obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisów prawa podatkowego.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

W 2021 r. Szpital Powiatowy w Chrzanowie nie realizował transakcji 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 o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Działania restrukturyzacyjne

W 2021 r. Szpital nie podejmował ani nie planował działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

Szpital Powiatowy w Chrzanowie w roku 2021:

- nie wystąpił z wnioskami o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego,
- nie wystąpił z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego,
- nie wystąpił z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
- nie wystąpił z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

Informacja w zakresie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Szpital Powiatowy w Chrzanowie nie dokonywał w 2021 r. rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art.11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Edward Ciecniak

Z-ca Dyrektora
ds. Lecznictwa
lek. med. Iwona Kiełbaska
z upoważnienia Dyrektora