



Mazowiecki Szpital Wojewódzki
im. św. Jana Pawła II w Siedlcach Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez
Mazowiecki Szpital Wojewódzki
im. św. Jana Pawła II w Siedlcach Sp. z o.o.
za rok podatkowy trwający
od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

ul. Poniatowskiego 26, 08-110 Siedlce

tel. centrala: 25 64 03 200 fax: 25 64 03 224



REGON: 141944750 KRS: 0000336825 NIP: 821 25 77 607

PKO Bank Polski S.A. 32 1440 1101 0000 0000 1598 0397

I. Wstęp

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ Mazowiecki Szpital Wojewódzki im. św. Jana Pawła II w Siedlcach Sp. z o.o. (dalej: „Szpital” lub „Spółka”) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

II. Informacje ogólne o Spółce

Siedziba	ul. Poniatowskiego 26, 08-110 Siedlce
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Swidniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000336825
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)	8212577607
Numer REGON	141944750
Kapitał zakładowy	228 669 500,00 PLN

Mazowiecki Szpital Wojewódzki im. św. Jana Pawła II w Siedlcach Sp. z o.o. prowadzi działalność leczniczą w wyodrębnionych zakładach leczniczych w Siedlcach, tj.:

- 1) Siedlecki Szpital Specjalistyczny,
- 2) Zespół Lecznictwa Ambulatoryjnego,
- 3) Siedlecki Ośrodek Rehabilitacji i Fizjoterapii,
- 4) Siedleckie Centrum Onkologii,
- 5) Siedleckie Centrum Onkologii- Lecznictwo Ambulatoryjne,

oraz w Rudce, tj.:

- 1) Ośrodek Kompleksowej Rehabilitacji im. dr. Teodora Dunina w Rudce,
- 2) Zespół Lecznictwa Ambulatoryjnego,
- 3) Opieka Długoterminowa;

Jedynym udziałowcem Szpitala jest Województwo Mazowieckie. Działalność prowadzona przez Spółkę służy przede wszystkim zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia jej pacjentów. W tym celu Spółka na bieżąco stara się pozyskiwać środki na rozszerzenie działalności oraz podnoszenie jakości świadczonych usług. Jednocześnie Spółka dąży do ułatwienia dostępu do profesjonalnych usług medycznych i zwiększenie komfortu pobytu pacjentów w szpitalu. Obok działalności leczniczej Spółka prowadzi również działalność edukacyjną poprzez organizowanie:

- praktyk studenckich i staży,
- różnego rodzaju kursów podyplomowych – kwalifikacyjnych, specjalistycznych i dokształcających,
- zajęć dla młodzieży w postaci autorskiego programu „Szkoła Promocji Zdrowia”;

Tym samym do zadań Spółki należy w szczególności:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych/ leczniczych,
- prowadzenie profilaktyki i promocji zdrowia,
- realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych,
- aktywne uczestnictwo w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształcenie osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych odrębnymi przepisami;

¹ ustawa z dnia 15 lutego 1992 r., Dz.U. 2023 poz. 2805 tj. z póź.zm. (dalej: „ustawa CIT”)

III. Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę

Celem działań Spółki w obszarze rachunkowości i podatków jest ustalanie i uiszczanie zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości w ustawowych terminach. W związku z tym rozliczenia podatkowe Spółki 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.

Spółka na bieżąco identyfikuje i analizuje potencjalne ryzyka podatkowe, a w razie potrzeby podejmuje działania mające na celu ich ograniczenie. 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 Spółce zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiała przestrzeganie regulacji podatkowo-księgowych.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za obszar podatkowy dysponują odpowiednią wiedzą, doświadczeniem oraz informacjami o zdarzeniach gospodarczych mających istotne znaczenie z punktu widzenia powstawania i wysokości zobowiązań podatkowych. Stosownie do zakresu obowiązków pracownicy Spółki zobowiązani są do systematycznego pogłębiania wiedzy z obszaru podatków i księgowości oraz monitorowania nadchodzących nowelizacji prawa podatkowego poprzez m.in. uczestnictwo w szkoleniach, korzystanie z portali branżowych, czy lekturę newsletterów podatkowych. W razie wejścia w życie zmian w przepisach podatkowych, które mogą mieć bezpośredni wpływ na działalność Spółki, osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe podejmują działania mające na celu odpowiednie wdrożenie nowych regulacji w całej organizacji.

W celu usprawnienia pracy, jak i przebiegu rozliczeń podatkowo-księgowych, Spółka korzysta z różnego rodzaju programów i aplikacji dostosowanych do jej potrzeb. W tym zakresie osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe na bieżąco monitorują zgodność wykorzystywanych narzędzi finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego i w razie potrzeby zgłaszają zapotrzebowanie na wprowadzenie zmian do osób odpowiedzialnych za ich wdrożenie z obszaru IT.

1. Procesy i procedury stosowane przez Spółkę

W zakresie rozliczeń podatkowych Spółka 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 razie 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.

Szpital posiada system informatyczny na wewnętrznej stronie Szpitala <http://intranet/default.aspx> gdzie publikowane są obowiązujące przepisy prawne, zarządzenia, komunikaty, instrukcje, regulaminy. Dostęp do tych danych mają pracownicy szpitala po wcześniejszym nadaniu uprawnień. Podstawowe reguły postępowania w sprawach podatkowych Spółki w roku objętym

niniejszą informacją oparte były na przepisach podatkowych oraz wytycznych i zasadach wynikających z procesów, procedur i instrukcji wyrażone m.in. w następujących dokumentach:

- 1) Strategia podatkowa,
- 2) Polityka rachunkowości,
- 3) Procedura w zakresie rozliczeń podatków lokalnych,
- 4) Procedura wewnętrzna MDR,
- 5) Procedura w zakresie rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych,
- 6) Procedura w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług,
- 7) Instrukcja inwentaryzacyjna,
- 8) Proces zakupy w tym procedura: Planowanie zakupów, Realizacja zakupów, Kontrola dostaw i gospodarka magazynowa, Zasady przyjmowania darowizn;

2. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dąży do utrzymania profesjonalnych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Wykazując się otwartością i wolą współpracy Spółka dąży do zapewnienia przejrzystości swoich rozliczeń podatkowych, dlatego wszelkie wątpliwości organów podatkowych są niezwłocznie wyjaśniane. W 2023 r. Spółka nie podejmowała żadnych sformalizowanych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie.

W Spółce zostały wyznaczone odpowiednie osoby odpowiedzialne za kontakt z organami podatkowymi. Ponadto Spółka ma na uwadze możliwość kontaktu z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej, gdyby zaistniała potrzeba wyjaśnienia wątpliwości, potwierdzenia prawidłowości przyjętego sposobu rozliczeń w zakresie przepisów prawa podatkowego.

3. Obowiązki podatkowe Spółki realizowane na terytorium kraju

Spółka w 2023 r. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie następujących podatków:

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

Szpital jako spółka kapitałowa mająca siedzibę na terytorium kraju podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym Spółka w ustawowym terminie złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (CIT-8/O).

- b) Podatek od towarów i usług

Spółka zarejestrowana jest w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2023 r. co miesiąc składała deklaracje JPK_V7M oraz VAT-UE. Jednocześnie w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów Spółka dochowuje należytej staranności przy ich weryfikacji. Dodatkowo Spółka z ostrożności dokonuje również płatności na rzecz wszystkich dostawców zgodnie z mechanizmem podzielonej płatności. Jednostka rozlicza się z podatku od towarów i usług terminowo, w okresach miesięcznych składając deklaracje i regulując zobowiązania podatkowe dotyczące podatku VAT.

- c) Podatek dochodowy od osób fizycznych

Jako pracodawca, zatrudniający ponad 1500 pracowników, Spółka pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym Spółka

w wyznaczonych terminach uiszczala zaliczki na PIT oraz skladała stosowne deklaracje/informacje (np. PIT-4R, PIT-11).

d) Pozostałe podatki

Obok ww. zobowiązań podatkowych Spółka jest również podatnikiem podatku od nieruchomości, podatku leśnego oraz podatku rolnego – w tym zakresie Spółka również terminowo skladała deklaracje i uiszczala podatki.

4. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 r. Spółka nie skladała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Wprowadzono wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

5. Zawarte transakcje z podmiotami powiązаныmi

W 2023 r. w Spółce nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki

Spółka w 2023 r. ani nie przeprowadzała, ani nie planowała przeprowadzenia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych.

7. Wnioski o interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe i akcyzowe

W razie zaistnienia istotnych wątpliwości co do interpretacji i stosowania przepisów prawa podatkowego osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe w Spółce analizują stanowisko organów podatkowych i orzecznictwo sądów administracyjnych. W razie potrzeby Spółka może konsultować się z doradcami zewnętrznymi lub występować z wnioskami o wydanie ogólnych i indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych lub akcyzowych. Instrumenty te Spółka wykorzystuje wyłącznie do potwierdzenia interpretacji przepisów prawa podatkowego, a nie w celu stosowania optymalizacji podatkowych. Kierując się podejściem ostrożnościowym, Spółka każdorazowo stosuje się do wydanych w jej sprawach interpretacji lub innych pism. Niemniej w 2023 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie żadnego z ww. instrumentów.

8. Rozliczenia podatkowe Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2023 r. Spółka nie dokonywała 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.

IV. Wnioski końcowe

W roku objętym niniejszą informacją Spółka działała w zgodzie z przyjętą strategią podatkową, realizowała wszystkie cele w obszarze podatkowym.

Podmiot wykonywał zamierzone zadania prawidłowo dzięki przewidzianym w strategii podatkowej środkom. W roku objętym niniejszą informacją nie wystąpiły okoliczności, które groziły niewykonaniem strategii podatkowej albo które wymagały zmiany lub aktualizacji strategii podatkowej.

Spółka nie przewiduje, aby w najbliższym roku podatkowym miały nastąpić zdarzenia, w wyniku których będzie konieczna zmiana przyjętej strategii podatkowej. Ewentualne kwestie, które mogą uzasadnić taką zmianę Spółka upatruje w zmianie przepisów prawa podatkowego, jeśli wprowadzone lub nowelizowane przepisy podatkowe będą nakładały na Podmiot nowe obowiązki podatkowe lub modyfikowały aktualne obowiązki.

Członek Zarządu

Prezes Zarządu