



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 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 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

Zarejestrowana w Sądzie Rejonowym Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Kapitał zakładowy 213 091 500,00 złotych

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 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

II. Informacje ogólne o Spółce

| | |
|---|---|
| Siedziba | ul. Poniatowskiego 26, 08-110 Siedlce |
| Sąd rejestrowy | Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego |
| Numer KRS | 0000336825 |
| Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) | 8212577607 |
| Numer REGON | 141944750 |
| Kapitał zakładowy | 213 091 500,00 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. Siedleckim Szpitalu Specjalistycznym, Siedleckim Ośrodku Rehabilitacji i Fizjoterapii, Siedleckim Centrum Onkologii, Zespole Lecznictwa AmbulATORYJNEGO, oraz w Rudce tj. Szpitalu im. dr. Teodora Dunina, Zespole Lecznictwa AmbulATORYJNEGO, Opiece Długoterminowej. 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 doszkalających,
- 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.2022.0.2587 t.j. (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 umożliwiły 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.

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 2021 r. Spółka nie podejmowała żadnych sformalizowanych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie.

3. Obowiązki podatkowe Spółki realizowane na terytorium kraju

Spółka w 2021 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).

Największy udział w przychodach Spółki stanowi sprzedaż usług leczniczych/ medycznych w ramach kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Tym samym sytuacja finansowa Spółki (wykazana strata) w dużej mierze uzależniona jest od stawek wynagrodzenia, na których ustalenie Spółka nie ma wpływu. Jest to charakterystyczne dla podmiotów leczniczych, będących własnością jednostek sektora publicznego, których głównym celem jest świadczenie usług medycznych możliwie jak najszerszemu gronu pacjentów.

b) Podatek od towarów i usług

Spółka zarejestrowana jest w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2021 r. co miesiąc składała deklaracje VAT oraz pliki JPK_V7M. 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.

c) Podatek dochodowy od osób fizycznych

Jako pracodawca, zatrudniający ponad 1400 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 składała 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 składała deklaracje.

4. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 r. Spółka nie składała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

5. Zawarte transakcje z podmiotami powiązаными

W 2021 r. w Spółce nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаными 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 2021 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 2021 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 2021 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.
