

Strategia Podatkowa
Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Rydygiera
w Toruniu
za rok 2022

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Nazwa jednostki: **Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Rydygiera**
2. Siedziba jednostki: **87-100 Toruń, ul. Św. Józefa 53-59**
3. Numer identyfikacyjny – **REGON - 000316068**
4. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym – **0000004086**
5. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą
31 grudnia 1992 roku, numer rejestru 000000002403
6. Numer identyfikacji podatkowej **NIP 956-19-49-58**
7. *Wojewódzki Szpital Zespolony w Toruniu jest podmiotem leczniczym prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.*
8. *Wojewódzki Szpital Zespolony w Toruniu jest zobowiązany na podstawie art.27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.*
9. *Podmiotem tworzącym dla Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Toruniu jest Województwo Kujawsko-Pomorskie.*
10. *Nieruchomości stanowią własność Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Toruniu i zostały przekazane do korzystania w celu świadczenia usług medycznych.*
11. *Obszarem działania Szpitala jest terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Obszar działania szpitala na rzecz uprawnionych do świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych określają umowy zawarte z dysponentami tych środków. Szpital jest zobowiązany do udzielenia świadczeń zdrowotnych osobom nieobjętym umowami w przypadku konieczności natychmiastowego udzielenia takiego świadczenia ze względu na zagrożenie życia lub zdrowia.*
12. *Działalność Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej regulują przepisy ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r.*

- 13. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.**
14. Podstawą gospodarki finansowej jest **roczny plan finansowy** ustalany przez Dyrektora Szpitala.
- 15. Podstawowym celem Szpitala jest realizacja świadczeń zdrowotnych, promocja zdrowia oraz realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia. Świadczenia zdrowotne są udzielane dzieciom oraz osobom dorosłym zgodnie z posiadanymi specjalnościami określonymi we wpisie do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą.**
- 16. Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy.**
- 17. Szpital ma osobowość prawną, prowadzi księgowość zgodnie z ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem ustawy o działalności leczniczej, składa deklarację CIT – 8 i jest czynnym podatnikiem VAT.**
- 18. Zobowiązania wobec kontrahentów Szpitala regulowane są co do zasady z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności („MPP”).**
- 19. Zobowiązania Szpitala wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników VAT dokumentujących sprzedaż towarów/usług regulowane są na rachunki bankowe widniejące na wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT.**
- 20. Szpital wykonuje działalność leczniczą w zakresie świadczeń zdrowotnych w rodzaju:**
- świadczenia szpitalne,
 - ambulatoryjne świadczenia zdrowotne obejmujące świadczenia podstawowej lub specjalistycznej opieki zdrowotnej,
 - świadczenia z zakresu rehabilitacji leczniczej, polegające na działaniach usprawniających, które służą zachowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia,
 - Świadczenia z zakresu psychiatrii, zabiegów endoskopowych, diagnostyki obrazowej, żywienia dojelitowego i pozajelitowego,
 - Świadczenia z zakresu badań diagnostycznych, wykonywane w celu rozpoznania stanu zdrowia, ustalenia dalszego postępowania leczniczego z wyłączeniem diagnostyki obrazowej,
 - stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż świadczenia szpitalne.

Szpital może prowadzić wydzieloną działalność gospodarczą inną niż działalność lecznicza w zakresie: handlu detalicznego (bufetu), usług hotelowych, usług gastronomicznych, usług parkingowych, usług transportu sanitarnego, usług radiołączności, dzierżawy masztów radiowych, usług medycznego zabezpieczenia imprez oraz wystawiania opinii o bezpieczeństwie imprez masowych, usług sterylizacji i

dezynfekcji, banku mleka kobiecego, przechowywania zwłok pacjenta, a także może osiągać przychody z najmu i dzierżawy majątku trwałego.

21. Przeciętna liczba zatrudnionych **w roku 2022** w ramach umowy o pracę wynosiła **1044,76 etatów** w tym: 140,67 etaty lekarskie w tym lekarze rezydenci 135,67 etatu oraz 348,75 etaty pielęgniarek i położnych, pozostały personel 555,34 etatów. Dodatkowo Szpital zatrudnia w ramach umów cywilno-prawnych **1172 osoby** w tym 276 lekarzy oraz 404 pielęgniarek i położnych, pozostały personel 428 osób.

II. Informacje podatkowe

1. Szpital w 2022 roku realizował obowiązek podatkowy w zakresie następujących podatków:
 - a/ dochodowego od osób fizycznych (PIT),
 - b/ dochodowego od osób prawnych (CIT),
 - c/ od towarów i usług (VAT).

2. Zobowiązania podatkowe roku 2022 stanowiły podatki:
 - a/ dochodowy od osób fizycznych (PIT) 6 363 300 PLN
 - b/ dochodowy od osób prawnych (CIT) 128 775 PLN
 - c/ podatek od towarów i usług (VAT) 678 336 PLN

3. *Szpital terminowo składa deklaracje podatkowe i inne informacje wymagane przepisami prawa oraz terminowo reguluje wszelkie zobowiązania podatkowe w tym wynikające ze składanych korekt. Dokłada należytej staranności w wywiązywaniu się z wszelkich obowiązków wobec organów podatkowych.*

4. Dyrektor Szpitala nałożył obowiązek terminowego rozliczania i płatności podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami na pracowników Działu Ekonomiczno-Finansowego i Działu Wynagrodzeń, powyższe wynika z zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności zobowiązanych pracowników.

III. Deklaracje Podatkowe

A. Podatek dochodowy od osób fizycznych - PIT

złożono deklarację roczną PIT – 4R,

PIT- 4R deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy wykazała pobrane na podatek zaliczki w kwocie **6 363 300 PLN**.

B. Podatek dochodowy od osób prawnych - CIT

Złożono deklaracje podatkowe CIT-8, CIT-8/O, CIT-D i dokonano wpłat zgodnie z obowiązującymi przepisami.

CIT 8 - zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych;

CIT- 8/O – informację o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (Przychodach) wolnych od podatku;

CIT/D – informacja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach.

CIT- 8 - zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych

a/ Przychody ze źródeł na terytorium RP ustalono w kwocie

521 640 960,95 PLN

b/ Koszty uzyskania przychodów ustalono w kwocie

456 553 745,09 PLN

c/ Dochód po odliczeniu kosztów stanowił kwotę

65 087 215,86 PLN

d/ Podstawa do opodatkowania wynosiła: **677 765 PLN** naliczono podatek od osób prawnych CIT 8 2021 w kwocie: **128 775 PLN**.

Szpital płacił podatek dochodowy od osób prawnych w formie zaliczki zgodnie z art. 25 ust. 7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych miesięcznie kwotę: **8.325,00 PLN**, zapłacona kwota w formie zaliczek **99 900 PLN**.

Różnica w kwocie: **28 775 PLN** została zapłacona w I kwartale 2023 roku zgodnie ze złożonym CIT 8 za 2022 rok.

CIT - 8/O – informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku

Dochody (przychody) wolne od podatku wynosiły **64 409 450,86 PLN** z tego:

6 749 311,23 PLN - na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, przeznaczono na cele statutowe. Szpital jest podmiotem leczniczym prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Wykonuje działalność leczniczą w zakresie świadczeń zdrowotnych dlatego też zgodnie z art. 17 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych korzysta ze zwolnienia przeznaczając dochód na cele statutowe.

883 038,93 PLN - na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 21 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia – wolne od podatku.

33 352 748,74 PLN - wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – dotacje otrzymane z budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego.

23 424 351,96 PLN - dochody z tytułu środków finansowych otrzymanych przez uczestnika projektu, wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 53 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dane o dochodach wolnych od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dochody przeznaczone na cele statutowe zostały wydatkowane w 100%.

CIT/D - informacja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach

Szpital uzyskał darowizny od organizacji pożytku publicznego w kwocie **1 202 950,26 PLN**. Wykaz darczyńców znajduje się na stronie www.bip.wszz.torun.pl w zakładce Darowizny od organizacji pożytku publicznego.

C. Podatek o towarów i usług – JPK_VAT

Szpital jest czynny podatnikiem podatku VAT i ma obowiązek przekazywania co miesiąc w pliku JPK_VAT informacji o wszystkich dokonanych transakcjach zakupu i sprzedaży, które zawarte są w rejestrze zakupu i sprzedaży. Dokument JPK przekazywany jest elektronicznie do 25 –ego każdego miesiąca do Ministerstwa Finansów.

Szpital składał w ciągu roku korekty JPK_VAT, będące efektem opóźnienia w otrzymywaniu dokumentacji źródłowej stanowiącej podstawę terminowego i prawidłowego rozliczenia podatkowego.

Podstawową czynnością Szpitala są usługi w zakresie ochrony zdrowia i profilaktyki zwolnione z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 18 ustawy o podatku od towarów i usług w związku z którym nie przysługuje prawo do odliczenia VAT naliczonego.

Szpital w ramach wykonywanej działalności wykonuje czynności opodatkowane podatkiem od towarów i usług oraz zwolnione od opodatkowania tym podatkiem.

Kwalifikacja podatku naliczonego następuje w trakcie kontroli faktur zakupowych przez Dział Księgowości. Jeżeli czynność jest związana ze sprzedażą opodatkowaną i możliwa jest bezpośrednia alokacja tzn. z jaką działalnością jest związany zakup to następuje pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług.

Szpital wywiązał się z obowiązku ustawowego terminu przekazywania informacji.

Z informacji przekazywanych co miesiąc wynika, że w roku 2022 w deklaracji i pliku JPK _V7M wykazano:

1. Rozliczenia podatku należnego

a/ Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju - sprzedaż zwolniona **421 963 296 PLN**

b/ Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju **112 096 PLN** w tym w Unii Europejskiej – **40 865 PLN** (*zobowiązany do zapłaty podatku od wartości dodanej jest usługobiorca – art.100 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług*)

c/ Sprzedaż opodatkowana – dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju – podstawa opodatkowania - **6 616 946 PLN** - podatek należny **892 035 PLN**

d/ Wewnątrzwspólnotowe Nabycie Towarów – podstawa opodatkowania **140 493 PLN** - podatek należny **17 494 PLN**

e/ Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej –podstawa opodatkowania **21 600 PLN** - podatek należny **1 728 PLN**

2. Rozliczenie podatku naliczonego

a/ Nabycie towarów i usług - **3 318 586 PLN**

b/ Podatek naliczony – **232 921 PLN**

IV. Dodatkowe informacje

1/ W 2022 roku Szpital nie składał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

2/ Szpital w 2022 nie planował i nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

3/ W Szpitalu nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art.11 a ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

4/ W roku 2022 Szpital nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i art. 23v ust.2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

5/ Złożone wnioski o wydanie:

W 2022 roku Szpital nie składał wniosków:

- a/ ogólnej interpretacji podatkowej,
- b/ interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- c/ wiążącej informacji stawkowej,
- d/ wiążącej informacji akcyzowej.

6/ **Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej** – Szpital w przypadku kontaktów z organami KAS wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Szpital dąży do zapewnienia przejrzystości swoich rozliczeń podatkowych oraz utrzymania profesjonalnych relacji z organami podatkowymi. W 2022 roku Szpital nie podejmował formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, nie uczestniczył w Programie Współdziałania.

TORUŃ, dnia 14 grudnia 2023 roku

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego
Im. L. Rydygiera w Toruniu

dr Sylwia Sobczak