

**Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Rydygiera**  
**w Toruniu**  
**za rok 2023**

**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 2023 w ramach umowy o pracę wynosiła **1162,83 etatów** w tym: 162,42 etaty lekarskie w tym lekarze rezydenci 154,42 etatu oraz 354,59 etaty pielęgniarek i położnych, pozostały personel 645,82 etatów. Dodatkowo Szpital zatrudnia w ramach umów cywilno-prawnych **1169 osób** w tym 296 lekarzy oraz 425 pielęgniarek i położnych, pozostały personel 448 osób.

## **II. Informacje podatkowe**

1. Szpital w 2023 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) 8 145 236 PLN
  - b/ dochodowy od osób prawnych (CIT) 161 303 PLN
  - c/ podatek od towarów i usług (VAT) 629 650 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 **8 145 236 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

705 282 155,71 PLN

b/ Koszty uzyskania przychodów ustalono w kwocie

568 771 414,39 PLN

c/ Dochód po odliczeniu kosztów stanowił kwotę

**136 510 741,32 PLN**

d/ Podstawa do opodatkowania wynosiła: **848 961 PLN** naliczono podatek od osób prawnych CIT 8 2021 w kwocie: **161 303 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: **9 054,00 PLN**, zapłacona kwota w formie zaliczek **108 648 PLN**.

Różnica w kwocie: **52 655 PLN** została zapłacona w I kwartale 2024 roku zgodnie ze złożonym CIT 8 za 2023 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 **135 661 780,32 PLN** z tego:

**46 249 567,35 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.

**3 116 781,95 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.

**5 277 327,61 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.

**81 018 103,41 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 **1 582 012,90 PLN**. Wykaz darczyńców znajduje się na stronie [www.bip.wsz.z.torun.pl](http://www.bip.wsz.z.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 2023 w deklaracji i pliku JPK\_V7M wykazano:

***1. Rozliczenia podatku należnego***

a/ Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju - sprzedaż zwolniona **566 543 261 PLN**

b/ Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju **216 374 PLN** w tym w Unii Europejskiej – **13 985 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 - **4 823 319 PLN** - podatek należny **888 391 PLN**

d/ Wewnątrzwspólnotowe Nabycie Towarów – podstawa opodatkowania **20 840 PLN** - podatek należny **1 668 PLN**

e/ Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej –podstawa opodatkowania **59 110 PLN** - podatek należny **4 728 PLN**

***2. Rozliczenie podatku naliczonego***

a/ Nabycie towarów i usług - **1 725 123 PLN**

b/ Podatek naliczony – **265 137 PLN**

***IV. Dodatkowe informacje***

1/ W 2023 roku Szpital nie składał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

2/ Szpital w 2023 nie planował i nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

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

4/ W roku 2023 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 2023 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 2023 roku Szpital nie podejmował formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, nie uczestniczył w Programie Współdziałania.

TORUŃ, dnia 9 grudnia 2024 roku

DYREKTOR  
Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego  
Im. L. Rydygiera w Toruniu

*dr Sylwia Sobczak*