



**WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY
WE WROCŁAWIU**

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

**SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O
PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

**ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY
OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020**



1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny we Wrocławiu (dalej WSS lub Szpital) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na jednostkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r.

Szpital całość dochodu uzyskanego w roku 2020 przeznaczył na działalność statutową, to jest świadczenie usług zdrowotnych. W związku z powyższym, na podstawie przepisu art.17 ust.1 pkt.4 ustawy z dn.15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (updog), zwolniony był z tego podatku.

Świadczone przez WSS usługi zdrowotne na podstawie przepisu art.43 ust 1 pkt 18 updogu zwolnione też były od podatku od towarów i usług. W pozostałym zakresie działalność WSS była opodatkowana podatkiem VAT. WSS był też podatnikiem innych podatków wynikających z obowiązujących przepisów.

WSS nie stosował w roku 2020 agresywnej polityki podatkowej oraz kierował się przyjętą przez siebie naczelną zasadą -bezwzględne przestrzeganie prawa w zakresie podatków i postrzegania ich płacenia, jako obowiązku społecznego .

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT .



2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Szpital przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując skutki podatkowe związane z prowadzoną działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Szpitala. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników, którzy zapewniają prawidłowe wypełnianie tych obowiązków. Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Szpital wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Szpital realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Wszelkie zmiany legislacyjne w prawie podatkowym są przez służby finansowo-księgowe Szpitala na bieżąco monitorowane w celu oceny ewentualnego pojawiającego się ryzyka podatkowego.

WSS zakupił i wdrożył oprogramowanie podatkowo-księgowe i korzysta z niego, aby ułatwić przestrzeganie przepisów podatkowych i realizację procesów sprawozdawczych.

Ryzyko podatkowe w roku 2020 podlegało regularnej analizie i było ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu służby finansowo-księgowe Szpitala pozostają w stałym kontakcie ze wszystkimi komórkami organizacyjnymi. W razie potrzeby Szpital korzysta z usług doradców zewnętrznych. Ważną rolę w tym zakresie odgrywa też współpraca z biegłymi rewidentami.

Przed nawiązaniem stosunków biznesowych WSS sprawdza dane kontrahenta pod względem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. WSS nie nawiązuje relacji handlowych z kontrahentami, których rzetelność budzi jakiegokolwiek wątpliwości. WSS nie nawiązuje też relacji biznesowych z kontrahentami z tzw. rajów podatkowych. Dodatkowe



wsparcie w tym zakresie, umożliwia również stosowanie zakupów w ramach ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

WSS dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i organami podatkowymi. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje i prowadzony jest dialog zorientowany na określony cel, którym jest prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. W przypadku wystąpienia ewentualnych nieumyślnych pomyłek w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych, są one przez Szpital możliwie szybko identyfikowane i korygowane.

WSS odpowiada niezwłocznie na wszelkie wnioski i żądania organów podatkowych dotyczące udzielenia informacji lub przedłożenia dokumentów.

W roku podatkowym 2020 WSS nie podejmował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH O KTÓRYCH MOWA W art. 86a § 1 pkt 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI KTÓRYCH DOTYCZA

W roku 2020 WSS w sposób terminowy wywiązał się z obowiązku złożenia wszystkich deklaracji podatkowych oraz terminowo uregulował płatności wszystkich ciężących na nim podatków.

W roku 2020 Szpital realizował obowiązki podatkowe w odniesieniu do m.in. następujących podatków i opłat:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych
3. Podatek od nieruchomości
4. Podatek rolny
5. Podatek od towarów i usług
6. Podatek od środków transportu

W roku 2020 WSS nie przekazał Szeftowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, ponieważ nie zidentyfikował żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił jego obowiązek przekazania.



2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU art. 11a ust. 1 pkt 4, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI, USTALONYCH NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI, W TYM PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Suma bilansowa Szpitala na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła 271 360 808 zł. W związku z tym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Szpital zobowiązany jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 13 568 040,40 zł. Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 Ustawy o CIT. W Roku Podatkowym Szpital nie zawierał z podmiotami powiązаныmi transakcji o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości .

W Roku Podatkowym 2020 Szpital nie zawierał z podmiotami powiązаныmi niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE MOGĄCE MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU art. 11a ust. 1 pkt 4

W Roku Podatkowym 2020 Szpital nie podejmował działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

2.6. ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWYCH

W roku 2020 WSS nie występował z wnioskami o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od



towarów i usług,

- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ WSKAZANYCH W AKTACH WYKONAWCZYCH WYDANYCH NA PODSTAWIE W RAJACH PODATKOWYCH art. 11j ust. 2 I NA PODSTAWIE art. 23v ust. 2 USTAWY Z DNIA 26 lipca 1991 r. O PDOF ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE art. 86a §10 ORDYNACJI PODATKOWEJ

W roku 2020, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej, WSS nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub 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 (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.