

---

*INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII  
PODATKOWEJ*

*UNIWERSYTECKIEGO SZPITALA KLINICZNEGO  
W BIAŁYMSTOKU*

*za rok podatkowy trwający*

*od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020*

---



## Podstawa prawna:

- art. 27 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zmianami),

### I. Wstęp

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Uniwersytecki Szpital Kliniczny w Białymstoku (USKwB, Szpital) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

### II. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Nazwa: **Uniwersytecki Szpital Kliniczny w Białymstoku**
2. Adres: **15-276 Białystok, M. Skłodowskiej-Curie 24A**
3. Dane kontaktowe, numer telefonu: **085 831 80 00**
4. Numer identyfikacyjny REGON: **000288610**
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000002254**
6. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: **Wpis do Rejestru ZOZ dnia 30.11.1998 roku pod numerem 99-00156**

Organem założycielskim Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Białymstoku jest Uniwersytet Medyczny w Białymstoku.

Szpital prowadzi działalność w trzech lokalizacjach w Białymstoku przy ul. Skłodowskiej 24a, ul. Żurawiej 14 i ul. Waszyngtona 15a. Nieruchomości stanowią własność Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku i zostały przekazane do korzystania na potrzeby działalności statutowej Szpitala na podstawie umowy zawartej w dniu 13.03.2013r.

Z uwagi na charakter jednostki i jej podległość, działalność USKwB skoncentrowana jest na świadczeniu usług medycznych oraz kształceniu praktycznym kadry medycznej.

Szpital działa w oparciu o:

1. ustawę z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160, z późn. zm.),
2. ustawę z 27.08.2004 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 poz. 1938 z późn.zm),

3. wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000002628 z dnia 11.12.1998 r.,
4. wpisu do rejestru wojewody pod nr 000000018590,
5. regulaminu organizacyjnego Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Białymstoku.

Obszarem działalności USKwB w głównej mierze jest województwo podlaskie, a przedmiotem działania udzielanie świadczeń zdrowotnych, w szczególności:

1. udzielanie świadczeń zdrowotnych służących ratowaniu, zachowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz prowadzenie działalności mającej na celu zapobieganie powstawaniu chorób poprzez promocję i edukację zdrowotną;
2. udzielanie świadczeń w zakresie kompleksowej opieki zdrowotnej ze szczególnym uwzględnieniem opieki szpitalnej stacjonarnej, opieki specjalistycznej ambulatoryjnej, rehabilitacji leczniczej, podstawowej opieki zdrowotnej oraz diagnostyki w ramach specjalności reprezentowanych przez poszczególne komórki organizacyjne;
3. uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodów medycznych i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny.

Zakres działalności medycznej obejmuje świadczenia zdrowotne takie jak:

1. Leczenie Szpitalne
2. Leczenie Szpitalne – Chemioterapia
3. Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna
4. Rehabilitacja Lecznicza
5. Świadczenia Zdrowotne Odrębnie Kontraktowane
6. Ambulatoryjne Świadczenia Diagnostyczne Kosztochłonne
7. Leczenie Szpitalne - Terapeutyczne Programy Zdrowotne
8. Podstawowa Opieka Zdrowotna

### III. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

Zgodnie z *Wytocznymi w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego* Szpital stwierdza iż;

- ✓ **Ryzyko podatkowe** – Szpital jest świadomy ryzyk podatkowych związanych z prowadzoną działalnością. Ogranicza się występowanie ryzyka podatkowego poprzez systematyczną aktualizację wiedzy podatkowej osób odpowiedzialnych za rozliczenia poprzez udział w szkoleniach oraz monitorowanie zmian w przepisach. W przypadku zmian w przepisach podatkowych, które mogą mieć

bezpośredni wpływ na działalność Szpitala, osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe podejmują działania mające na celu odpowiednie wdrożenie nowych regulacji w całej jednostce.

Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne są na bieżąco analizowane z zewnętrznym doradcą podatkowym,

- ✓ **Tzw. apetyt na ryzyko** - działania Szpitala są ukierunkowane na ograniczenie do minimum ryzyka podatkowego,
- ✓ **Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego** - Dyrektor i jego zastępcy są bezpośrednio zaangażowani w procesy związane z podejmowaniem decyzji z zakresów planowania podatkowego.
- ✓ **Raportowanie, składanie deklaracji i inne zobowiązania wobec organów podatkowych, strategia płatności zobowiązań podatkowych** - 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.

#### IV. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W zakresie rozliczeń podatkowych Szpital działa w oparciu o wypracowane i sprawdzone procesy. Poszczególnym komórkom organizacyjnym zaangażowanym w rozliczenia podatkowe zostały przypisane zadania, których realizacja jest monitorowana i aktualizowana wraz z zmieniającymi się przepisami prawa podatkowego. Kierownicy i pracownicy komórek organizacyjnych dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, które umożliwiają rzetelne wypełnianie powierzonych obowiązków. Ewentualne wątpliwości konsultowane są z pracownikami Działu Finansowo – Księgowego. Ponadto Szpital posiada wdrożone procedury i instrukcje:

- ✓ Dokumentację zasad (polityki) rachunkowości,
- ✓ Instrukcję zasad wystawiania faktur i paragonów dokumentujących sprzedaż towarów i usług przez komórki organizacyjne USK w Białymstoku,
- ✓ Instrukcję emisji, przyjmowania, obiegu, kontroli i przechowywania dowodów księgowych,
- ✓ Instrukcję magazynową,
- ✓ Instrukcję windykacji należności,
- ✓ Instrukcję obrotu gotówkowego i bezgotówkowego,
- ✓ Regulamin udzielania zamówień publicznych,
- ✓ Regulamin komisji przetargowej,

- ✓ Instrukcję inwentaryzacyjną,
- ✓ Procedurę przeprowadzania wstępnej oceny celowości i poprawności zaciągania zobowiązań finansowych i kontroli dokonywania wydatków ze środków publicznych.

## V. 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 do utrzymania profesjonalnych relacji z organami podatkowymi.

W 2020 r. Szpital nie podejmował formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, nie uczestniczył w Programie Współdziałania.

## VI. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium kraju

Szpital w 2020 r. realizował obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie następujących podatków:

### a) Podatek dochodowy od osób prawnych

Szpital jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej mający siedzibę na terytorium kraju podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym Szpital w ustawowym terminie złożył zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (CIT-8/O, CIT-D).

### b) Podatek od towarów i usług

Szpital zarejestrowany jest jako podatnik VAT czynny i w 2020 r. co miesiąc składał deklaracje VAT-UE oraz pliki JPK\_VAT/ JPKV7M. Jednocześnie w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów Szpital dochowuje należytej staranności przy ich weryfikacji. Szpital składał w ciągu roku korekty JPK\_VAT/ JPKV7M, będące efektem opóźnienia w otrzymywaniu dokumentacji źródłowej stanowiącej podstawę terminowego i prawidłowego rozliczenia podatkowego. Dodatkowo Szpital z ostrożności dokonuje również płatności na rzecz wszystkich dostawców zgodnie z mechanizmem podzielonej płatności.

### c) Podatek dochodowy od osób fizycznych

Szpital w 2020 r. zatrudniał ponad 2 500 pracowników, zawierał umowy cywilno - prawne i z tego tytułu pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym Szpital w wyznaczonych terminach uiszczał zaliczki PIT oraz składał stosowne deklaracje /informacje (PIT-4R, PIT-11).

## VII. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r. Szpital nie składał do szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

## VIII. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

W 2020r. w Szpitalu nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

## IX. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Szpitala

Szpital w 2020 roku nie planował i nie przeprowadzał działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych.

## X. Wnioski o interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe i akcyzowe

W 2020 r. Szpital wystąpił z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie braku prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego w związku z realizacją projektu pn. „Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego”. Stanowisko przedstawione we wniosku zostało uznane za prawidłowe.

## XI. Rozliczenia podatkowe Szpitala na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2020 r. Szpital nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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.